

ТОВ «Агродар-Бар»

МСФЗ фінансова звітність

Станом на 31 грудня 2023 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
за результатами аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ
«АГРОДАР-БАР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

«05» вересня 2024 року

м. Київ

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ «АГРОДАР-БАР»;
- Керівництву ТОВ «АГРОДАР-БАР».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОДАР-БАР» (далі – «Товариство»), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОДАР-БАР» станом на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

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 Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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

1. Ми привертаємо увагу до Примітки 2 (b), в якій наведено інформацію про дефіцит власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року в розмірі 97 859 тис. грн. (2022 рік: 106 272 тис. грн.), про перевищення розміру поточних зобов'язань Товариства над вартістю оборотних активів на 307 256 тис. грн. (2022 рік: 331 876 тис. грн.). Зазначена інформація вказує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За нашою оцінкою заходи з боку кінцевих бенефіціарів та контрольованої ними компанії кредитора Товариства направлені на його фінансову підтримку є достатніми та задовільними. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

2. Фінансова звітність, що додається, була підготована з припущенням, що Товариство буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітках 1, 2 і 22 до фінансової звітності починаючи з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби подальшого розвитку подій, час припинення цих дій і остаточне вирішення є непередбачуваними та несприятливо впливають на діяльність Товариства та підприємств, що знаходяться під спільним контролем власника. Ці умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 та пункті 1 цього параграфу вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Плани керівництва щодо заходів у відповідь на описані ризики детально описуються в Примітці 2 до фінансової звітності. Фінансова звітність не містить коригувань, що може виникнути в результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, в тому числі ризик суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ми визначили, що крім питань зазначених у параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Контролюючий учасник Товариства, несе 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Ми повідомляємо контролюючому учаснику Товариства, інформацію про суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальніков Олександр Володимирович.

Ключовий партнер завдання з аудиту
Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 101576

О.В. Пальніков

Генеральний директор

АФ «Інтер-аудит»

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 100530

О.В. Денисюк



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

код ЄДРПОУ – 30634365.

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61 – місцезнаходження.

04073, м. Київ, проспект Степана Бендери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 – фактичне місцезнаходження.

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.

"05" вересня 2024 року

м. Київ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**Станом на 31 грудня 2023 року***(у тисячах українських гривень)*

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	209 397	225 604
		209 397	225 604
Оборотні активи			
Запаси	6	5 264	22 484
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	239 147	158 952
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	221	2 648
		244 632	184 084
ВСЬОГО АКТИВИ		454 029	409 688
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	9	300	300
Резерв переоцінки основних засобів		70 896	80 544
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(169 055)	(187 116)
		(97 859)	(106 272)
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Всього довгострокових зобов'язань		-	-
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та запозичення	10	531 192	500 827
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	20 696	15 133
		551 888	515 960
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		551 888	515 960
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		454 029	409 688

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Агродар-Бар» 02 вересня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Андрейків Р.Б.

Камінська Л.П.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	12	172 466	222 665
Собівартість реалізації	13	(110 575)	(116 846)
Валовий прибуток		61 891	105 819
Інші доходи	14	981	978
Адміністративні витрати	16	(15 929)	(45 077)
Інші витрати	17	(3 743)	(32 843)
Прибуток від операційної діяльності		43 200	28 877
Фінансові доходи	18	68	87
Фінансові витрати	18	(34 855)	(140 038)
Прибуток (збиток) до оподаткування		8 413	(111 074)
Доходи з податку на прибуток	19	-	2 944
Прибуток (збиток) за рік		8 413	(108 130)
Інший сукупний дохід			
Оцінка основних засобів	4(с)	-	14 244
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу		-	(2 564)
Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	11 680
Всього сукупний дохід (збиток) за рік		8 413	(96 450)

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Андрейків Р.Б.
Камінська Л.П.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(у тисячах українських гривень)*

	Статутний капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2022 року	300	84 761	(94 883)	(9 822)
Збиток за рік	-	-	(108 130)	(108 130)
Переоцінка основних засобів (знецінення)		14 244		14 244
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу		(2 564)		(2 564)
Всього сукупний дохід за рік	-	11 680	(108 130)	(96 450)
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	(15 897)	15 897	-
На 31 грудня 2022 року	300	80 544	(187 116)	(106 272)
Збиток за рік	-	-	8 413	8 413
Всього сукупний дохід за рік	-		8 413	8 413
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	(9 648)	9 648	-
На 31 грудня 2023 року	300	70 896	(169 055)	(97 859)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(у тисячах українських гривень)*

	Примітки	2023	2022
Операційна діяльність			
Прибуток(Збиток) до оподаткування за рік		8 413	(111 074)
<i>Коригування на:</i>			
Амортизацію		24 012	25 319
Витрати від знецінення (відновлення знецінення) основних засобів		-	10 346
Збиток від вибуття основних засобів		3	3
Нереалізований збиток (прибуток) від курсових різниць		19 776	(126 503)
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	17	15 079	13 535
Витрати від списання ПДВ	16	-	13
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		67 283	64 645
Зміни в біологічних активах та запасах		17 220	(14 533)
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		(160 766)	(23 048)
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		5 368	8 370
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності до сплати податку на прибуток		(70 895)	35 434
Податок на прибуток сплачений		-	-
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		(70 895)	35 434
Інвестиційна діяльність			
Фінансова допомога, видана пов'язаним сторонам		(90 700)	(199 910)
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін		171 270	171 410
Надходження від реалізації основних засобів та інших необоротних активів		6 963	4 893
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(15 397)	(10 336)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		72 136	(33 943)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(у тисячах українських гривень)*

	Примітки	2023	2022
Фінансова діяльність			
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін		700	-
Погашення фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін		(100)	-
Відсотки сплачені		(4 229)	(3 942)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(3 629)	(3 942)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(2 388)	(2 451)
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(39)	(21)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		2 648	5 120
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	8	221	2 648

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****1. Сфера діяльності****(а) Створення та діяльність Товариства**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агродар-Бар» (далі – «Товариство») було зареєстроване у відповідності до законодавства України 15 серпня 2008 року.

Основними видами діяльності Товариства є приймання зерна з автомобільного транспорту, очищення, сушіння, зберігання і відвантаження на автомобільний транспорт та залізничні вагони. Материнською компанією Товариства є ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ».

Юридична адреса: 23032 Вінницька обл. Жмеринський р-н с.Міжлісся вул.Лісова,2.

Товариство є частиною Групи «Агропросперіс», що була створена в Україні в 2007 році. Група «Агропросперіс» належить інвестиційним фондам під управлінням NCH Capital Inc.

(b) Операційне середовище

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярдів доларів США.

Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала російська федерація. З 17 липня 2023 року російська федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12,8 мільйонів тон вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56,3 мільйонів тон вантажів (2022: 47,8 мільйонів тон).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почалися у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу.

У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насіннєвих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Заява про відповідність

Ця фінансова звітність (надалі – «фінансова звітність»), була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з «МСБО»).

(б) Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну («війна»). Наслідки війни для українського сільського господарства є суттєвими. Серед основних безпосередніх наслідків – зрив сезону посіву сільськогосподарських культур і постачання ресурсів, заблоковані чорноморських портів та відповідні проблеми в логістиці експорту, інфляція цін на ресурси та дефіцит ліквідності.

Орієнтуючись на безперервність і сталість свого бізнесу, керівництво Товариства разом з підприємствами під спільним контролем зосередилися на двох ключових пріоритетах: безпеці своїх співробітників і розвитку нових експортних маршрутів для зерна.

Найбільшими проблемами, з якими зараз стикається діяльність Товариства через війну, є наступні:

- До війни більше 95% відвантаження зерна підприємств, яке заходило на відповідальному зберіганні, здійснювалося через морські порти Одеси та Миколаєва. Блокування чорноморських портів України означає, що відвантаження зерна з країни можливе лише через західні кордони залізницею, вантажівками або річкою Дунай. Потужності експорту зерна новими шляхами доставки на дату цього звіту більш ніж у 5 разів менші, ніж до війни. З 22 липня 2022 року, коли набула чинності угода про розблокування Одеських портів, товариствам вдалося повернутися до довоєнних обсягів експорту. Проте значно зросла вартість логістики через термінали Чорноморських портів. Запаси Товариств знаходяться в гарному стані та на надійному зберіганні.
- Ускладнення логістики та блокування товарних запасів.
- Жодне з критично важливих об'єктів або інфраструктури Товариства не зазнало пошкоджень.
- Порушення електропостачання. З жовтня 2022 року РФ почала масовані обстріли енергетичного сектору України. Цілеспрямовані ракетні удари знищили значну частину енергетичної інфраструктури країни, що призвело до значних перебоїв з електропостачанням протягом жовтня 2022 – січня 2023 рр. У відповідь на ці проблеми Товариство придбало генератор Dalgakiran DJ825 DD.

У відповідь на ці проблеми Товариство вжило таких заходів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- керівництво змінило маршрути доставки продукції та продовжує досліджувати та створювати нові логістичні можливості.
- прагне знизити операційні витрати.
- значне скорочення витрат на дванадцятимісячному горизонті

Керівництво реорганізувало бізнес-процеси та підготувало скоригований прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців на основі таких ключових припущень:

- відсутність подальшого значного просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи Товариства, здатність проводити свою діяльність
- Чорноморські порти залишаються недоступними з 19 липня 2023 року, і Товариства використовуватимуть альтернативні експортні маршрути через сухопутні кордони та інші порти

Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї об'єднаної фінансової звітності є доцільним.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має дефіцит власного капіталу в розмірі 97 859 тис. грн. (2022 рік: 106 272 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 307 256 тис. грн. (2022 рік: 331 876 тис. грн.).

Однак керівництво Товариства вважає, що підготовка даної фінансової звітності на основі припущення безперервності діяльності є доцільною з наступних причин: станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Товариства в розмірі 531 192 тис. грн. (2022 рік: 500 827 тис. грн.) належить материнській компанії безпосередньої материнської компанії Товариства ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ».

Керівництво переглянуло прогнози майбутніх грошових потоків та пов'язані з ними припущення, з особливим посиленням на непогашену заборгованість, строк погашення боргу, капітальні зобов'язання та заплановані інвестиції в оборотний капітал на наступні дванадцять місяців і прийшло до висновку, що Товариство матиме належні ресурси для виконання зобов'язань.

(с) Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням біологічних активів, сільськогосподарської продукції, а також деяких категорій основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю, про що йдеться в описі облікових політик далі. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

(d) Функціональна валюта подання

Функціональною валютою Товариства є валюта основного економічного середовища, в якому Товариство провадить свою операційну діяльність.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

(e) Використання суджень, оцінок та припущень

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, розкриті у примітках нижче.

- Примітка 4 – справедлива вартість основних засобів;
- Примітка 20 – умовні та контракти зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

3. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2023 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих Стандартів та Тлумачень, що набули чинності 1 січня 2023 року. Товариство не застосувало достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Деякі інші стандарти та поправки, що вперше застосовуються станом на 1 січня 2023 р. не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 та обтяжливі договори

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору;
- або
- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Товариство не визначило жодних контрактів як обтяжливих, враховуючи як додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з контрактами, так і розподілені витрати.

(a) МСФЗ 3 та об'єднання бізнесу

Суть змін. У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.
- Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 та елементи собівартості ОЗ

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 та поправки для «дочок», які застосовують МСФЗ вперше

Суть змін. Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 та припинення визнання фінансових зобов'язань

Суть змін. МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини** (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дискнтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дискнтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінансового зобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9:

Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Товариства.

МСБО 41 та справедлива вартість біологічного активу

Суть змін. У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» – Відшкодування витрат на поліпшення орендованого майна

Поправка до Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує МСФЗ 16, видаляє з прикладу ілюстрацію відшкодування орендодавцем поліпшень орендованого майна, щоб усунути будь-яку потенційну плутанину щодо розгляду орендних стимулів, яка може виникнути через те, як орендні стимули проілюстровано в цьому прикладі. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом періоду не було відшкодування витрат на поліпшення орендованого майна.

Поправки передбачають тимчасові спрощення, які враховують наслідки фінансової звітності, коли міжбанківська ставка (IBOR) замінюється альтернативною майже безризиковою процентною ставкою (RFR). Зміни включають такі практичні заходи:

- Практичний спосіб вимагати, щоб зміни в контрактах або зміни грошових потоків, які безпосередньо вимагаються реформою, розглядалися як зміни плаваючої процентної ставки, що еквівалентно зміні ринкової процентної ставки;
- Дозволити внесення змін, передбачених реформою IBOR, до обліку хеджування та документації з хеджування без припинення відносин хеджування;
- Забезпечити тимчасове спрощення суб'єктам господарювання та звільнення від необхідності виконувати окремо визначену вимогу, коли інструмент RFR призначений як хеджування компонента ризику.

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

(b) Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та короткостроковими депозитами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами та запозиченнями, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі консолідованого прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням, усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Товариство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Товариство передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику

Незважаючи на викладене вище, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

Товариство визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш доречним.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті фінансових труднощів.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, орендні зобов'язання, а також кредити та запозичення.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Товариство обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інших на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Товариство обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання. Якщо зміна не є суттєвою, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни.

(с) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за ціною операції і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ефективної відсоткової ставки. Торгова дебіторська заборгованість, за вирахуванням тієї, за якою не нараховуються відсотки, відображається за їхньою номінальною вартістю.

(d) Основні засоби

Об'єкти основних засобів, окрім земельних ділянок, офісного обладнання та незавершеного будівництва відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливу вартість, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, щоб запобігти існуванню значних розбіжностей між балансовою та справедливою вартістю на дату фінансової звітності. Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з первісної вартості активу, а чиста вартість коригується до переоціненої вартості активу.

Зростання вартості основних засобів за рахунок переоцінки відображається як збільшення резерву переоцінки в капіталі, за винятком сторнування раніше списаних під час переоцінок сум, які відносяться до даного конкретного об'єкту, і які раніше було визнано як витрати. В такому випадку збільшення вартості визнається як дохід у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в межах попередньої уцінки. Зменшення балансової вартості внаслідок переоцінки цих основних засобів визнається у складі витрат у розмірі, який перевищує суму резерву переоцінки (якщо такий є), створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу. Зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході та капіталі у складі резерву переоцінки у розмірі наявної дооцінки, що стосується даного активу.

При подальшому продажу або вибутті переоцінених основних засобів відповідний залишок переоцінки у резерві переоцінки списується безпосередньо до нерозподіленого прибутку. При визнанні, об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, які представляють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть амортизуватись окремо.

Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Офісне обладнання відображається за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Земля, як об'єкт основних засобів, не амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| • Земельні ділянки | не амортизуються; |
| • Будинки та споруди | 10-50 років; |
| • Виробниче обладнання та машини | 2-30 років; |
| • Офісне обладнання та меблі | 3-5 роки. |

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється.

Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

(e) Оренда

Товариство має договори оренди земельних ділянок та обладнання.

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх договорів оренди, за винятком короткострокової та оренди малоцінних активів. Товариство визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Середній термін оренди - 7 років.

• *Короткострокова оренда та оренда, за якою орендований актив є малоцінним*

Товариство вирішило скористатися звільненням від визнання короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди машин та обладнання (тобто тих орендних договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше з дати початку і не містять опцію купівлі). Товариство також скористалося звільненням від визнання оренди обладнання, за якою орендований актив є малоцінним. Орендні платежі за короткостроковою орендою чи орендою, за якою орендований актив є малоцінним, визнаються як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

• *Суттєві судження у визначення строку оренди*

Товариство визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що скористається такою можливістю; та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що не скористається такою можливістю.

Товариство оцінює чи є обґрунтована впевненість у тому, що скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, беручи до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Товариства скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Після дати початку оренди, Товариство переглядає термін оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин, яка є в межах контролю Товариства та впливає на те, чи є Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що скористається/не скористається можливістю, яка раніше не була включена у визначення строку оренди.

(f) Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені активами, які, як очікується, будуть використані або реалізовані протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців після звітної дати, і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

включають наступні категорії: «Нематеріальні активи», «Довгостроковий ПДВ до відшкодування» та інші необоротні активи.

(g) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і відображаються у фінансовій звітності у складі інших необоротних активів.

(h) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів визначається із використанням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на здійснення операцій продажу.

Запаси, прийняті на відповідальне зберігання, обліковуються на складі відокремлено від запасів, які визнані активами підприємства. Їх облік в кількісному вимірі здійснюється на позабалансовому рахунку.

(i) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та короткострокові депозити включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банках, які можна швидко конвертувати у готівку, а також депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

(j) Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

(k) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку такого зобов'язання.

(l) Визнання доходів

(i) Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(ii) Дохід від надання послуг

Товариство надає такі послуги як приймання, сушіння, очистка зерна та його перевезення, навантаження на автомобільний, вантажний транспорт, а також допоміжні послуги.

Товариство визнає дохід від послуг з перевезення вантажів, зберігання, сушки, очистки зерна протягом періоду надання таких послуг. Оплата, як правило, здійснюється після завершення надання послуг.

Дохід від послуг визнається у прибутку чи збитку пропорційно стадії завершення надання таких послуг на звітну дату. Залежно від характеру угоди, стадії завершення надання послуг оцінюються або на базі пропорції витрат, понесених на дату оцінки по відношенню до загальної вартості витрат транзакції, або на базі пропорції послуг, виконаних на дату оцінки, у відсотках від загальної кількості послуг, які потрібно надати.

(q) Фінансові доходи та витрати

Фінансовий дохід - це процентний дохід за інвестиціями та визнається у прибутках та збитках за методом ефективної процентної ставки. Фінансові витрати включають витрати на відсотки за фінансовими зобов'язаннями, які оцінюються за амортизованою вартістю, та витрати від переоцінки іноземної валюти.

Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу для підготовки до призначення або продажу, капіталізуються як частина вартості активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді, в якому вони були понесені, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з запозиченням коштів.

Доходи, отримані внаслідок тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до придбання таких активів, вираховуються з витрат на залучення позикових коштів.

Доходи та витрати від переоцінки іноземної валюти відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати в залежності від результату.

(r) Оподаткування

(i) Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховувався у відповідності до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на основі результатів діяльності за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не вираховуються у цілях оподаткування. Він розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

(ii) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у складі прибутку або збитку, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

Поточний податок визнається як витрати або доходи у складі прибутку або збитку.

(iii) **Відстрочений податок**

Відстрочений податок обліковується із використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають із різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються у тій мірі, у якій існує ймовірність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли він відноситься до статей, які визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також визнається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли:

- Товариство має юридично закріплене право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Товариство має намір погасити їх на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, у якому передбачається погасити або відшкодувати істотні суми відстрочених податкових зобов'язань та активів.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми активів.

(s) **Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності**

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

Стандарти та тлумачення

Дата набрання чинності:

Дату набуття чинності перенесено на невизначений термін, Є можливість дострокового застосування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності:
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових»	1 січня 2024
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності – Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді	1 січня 2024
Угоди про фінансування постачальника – поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	1 січня 2024
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	1 січня 2024

Очікується, що дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

4. Основні засоби

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
<i>Первісна / Переоцінена вартість</i>					
На 01 січня 2022	315 078	139 597	2 979	14 365	472 019
Надходження	-	4 693	120	5 465	10 278
Вибуття	-	(1 246)	(8)	(4 813)	(6 067)
Переоцінка	(1 713)	3 930	-	-	2 217
На 31 грудня 2022	313 365	146 974	3 090	15 017	478 446
Надходження	1 387	5 166	414	7 805	14 772
Вибуття	-	(11)	(8)	(6 964)	(6 983)
На 31 грудня 2023	314 752	152 129	3 496	15 858	486 235
<i>Накопичена амортизація</i>					
На 1 січня 2022	(127 597)	(100 235)	(2 511)	-	(230 343)
Амортизація	(14 265)	(10 748)	(338)	-	(25 351)
Вибуття	-	1 163	8	-	1 171
Переоцінка	1 152	529	-	-	1 681
На 31 грудня 2022	(140 710)	(109 291)	(2 841)	-	(252 842)
Амортизація	(14 163)	(9 638)	(212)	-	(24 012)
Вибуття	-	6	10	-	16
На 31 грудня 2023	(154 873)	(118 923)	(3 043)	-	(276 838)
<i>Чиста балансова вартість</i>					
На 1 січня 2022	187 482	39 361	468	14 365	241 676
На 31 грудня 2022	172 655	37 683	249	15 017	225 604
На 31 грудня 2023	159 880	32 206	453	15 858	209 397
<i>Чиста балансова вартість, якби не було переоцінки</i>					
На 1 січня 2022	109 053	23 333	467	14 365	147 218
На 31 грудня 2022	97 333	21 774	249	15 017	134 373
На 31 грудня 2023	91 060	22 016	453	15 858	129 387

(а) Оцінка основних засобів у 2022 році

На звітну дату Товариство проводило аналіз потенційних змін справедливої вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю. Товариство здійснило внутрішній аналіз річних змін основних макроіндексів, цін на нові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

сільськогосподарські машини та обладнання, зміни у структурі використання основних засобів Товариства та результатів операційної діяльності в порівнянні до бюджету. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, що використовувалися в моделі оцінки на 31 грудня 2021 року. На підставі проведеного аналізу Товариство залучило незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості категорії «машини та обладнання» та категорії «будинки та споруди».

Оцінка справедливої вартості основних засобів Товариства базується на вхідних даних 2-го рівня для автотранспортних засобів та вхідних даних 3-го рівня для обладнання, будинків та споруд.

Справедлива вартість обладнання, будинків та споруд була визначена з використанням витратного підходу (амортизованих витрат на заміну). Цей підхід відображає витрати учасника ринку на придбання або побудову порівнянного активу, скоригованого з урахуванням фізичного, функціонального або економічного знецінення, і морального старіння. Підхід на основі амортизаційних витрат базувався на внутрішніх джерелах та аналізі українського та міжнародного ринків на подібні основні засоби. Справедлива вартість неспеціалізованих основних засобів (автотранспортних засобів) була визначена з використанням ринкового підходу, який відображає актуальні ціни на порівнянні активи.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство провело тест на економічне знецінення на основі методу дисконтованого грошового потоку в процесі визначення справедливої вартості своїх основних засобів. Тест на економічне знецінення станом на 31 грудня 2022 р. підтвердив результати оцінки, отримані шляхом витратного підходу.

(b) Аналіз зміни справедливої вартості основних засобів у 2023 році

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство здійснило аналіз можливих змін у справедливій вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою сумою. Товариство здійснило внутрішній аналіз щорічних змін основних макроіндексів, цін на нову сільськогосподарську техніку та обладнання, зміни в структурі використання основних засобів та операційних результатів Товариства порівняно з бюджетними показниками. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, використаних у моделі оцінки станом на 31 грудня 2022 року. Виходячи з проведеного аналізу, Товариство дійшло висновку, що балансова вартість основних засобів, що відображаються за переоціненою сумою, істотно не відрізняється від її справедливої вартості станом на 31 грудня 2023 року, і, отже, керівництво вирішило не проводити переоцінку цих основних засобів на цю дату.

(c) Узгодження результатів переоцінки у 2022 році

Станом на 31 грудня 2022 року, Товариство визнало наступні результати переоцінки основних засобів в цій фінансовій звітності:

	<u>2022</u>
Чистий дохід від переоцінки, визнаний у ІСД (до вирахування податку на прибуток)	14 244
Дохід (витрати) визнаний у складі інших доходів (інших витрат)	<u>(10 346)</u>
Результат за рік	<u>3 898</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Відображений як збільшення первісної вартості основних засобів	2 217
Відображений як збільшення накопиченої амортизації та витрат від знецінення	1 681
Результат за рік	3 898

(d) Основні засоби у заставі

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів у заставі для забезпечення банківських кредитів підприємств під спільним контролем складає 168 838 тис.грн (31 грудня 2022: 185 827 тис.грн.)

5. Інші необоротні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Нематеріальні активи	-	-
	-	-

6. Запаси

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сировина та матеріали	5 264	22 484
	5 264	22 484

Товариство не зменшувало вартість запасів до чистої вартості реалізації протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років.

Виробнича потужність підприємства дозволяє прийняти одноразово до 50 тис. тон зернової продукції. Станом на 31 грудня 2023 року рівень загрузки елеватора по запасам, прийнятим на зберігання, становив 141,4 тис.тон , враховуючи зберігання зерна у зернових рукавах

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	4 277	17 802
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	95 021	80 574
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	136 200	55 630
Інша дебіторська заборгованість	1 017	262
		31

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
	236 515	154 268
Інші оборотні активи		
Аванси постачальникам – треті сторони	2 120	3 784
ПДВ та інші податки, що підлягають відшкодуванню	512	900
	2 632	4 684
	239 147	158 952

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 19.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках в розмірі 221 тис.грн. (31 грудня 2022 року: 2 648 тис грн.). Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти не знецінені, а також не прострочені.

Станом на 31 грудня 2023 року 99,1% грошових коштів зберігалися на рахунках у АП Банк (2022- 99%)

АП Банк є пов'язаною стороною Товариства і не має рейтингу міжнародного рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd. Однак, Товариство не визнає резерв на очікувані кредитні збитки для таких залишків, оскільки значна частина активів АТ Банку представлена депозитними сертифікатами, виданими Національним банком України, та кореспондентськими рахунками, розміщеними в контрагентах з рейтингом А.

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами Товариства, розкривається у Примітці 19.

9. Капітал

(a) Статутний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску до статутного капіталу, що означає, що кожен з учасників має юридично закріплене право вимагати від Товариства відшкодування своїх інтересів.

(b) Накопичені збитки

Накопичені збитки, представлені у цій фінансовій звітності, включають певні коригування, які є відповідними для представлення фінансового стану Товариства відповідно до МСФЗ.

Відповідно, накопичені збитки, включені до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, не відображають суму резервів, що підлягають розподілу між учасниками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Відповідно до законодавства України, підприємства можуть розподіляти всі прибутки як дивіденди або перераховувати їх у резерви, якщо таке зазначено у статуті. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежене. Суми, перераховані до резервів, зазвичай повинні використовуватися за призначенням. Розподіл прибутків об'єднаними компаніями зазвичай декларується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, а не з суми, попередньо перерахованої до резервів.

(с) Резерв переоцінки основних засобів

Резерв переоцінки основних засобів відноситься до переоцінки основних засобів. Дооцінка не може бути вільно розподілятися між учасниками.

10. Кредити та запозичення

Дана примітка розкриває інформацію щодо контрактних умов кредитів від пов'язаних сторін Товариства. Вплив відсоткових та валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з кредитами та запозиченнями Товариства, розкривається у Примітці 20.

Термін погашення	Валюта	Відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Короткострокові кредити від пов'язаних сторін (по терміну погашення):</i>					
2024	дол.США	3.0%-9.8%	8.0%-9.8%	508 973	490 028
		Нараховані відсотки		22 219	10 799
				531 192	500 827

Усі кредити є незабезпечені заставою. Кредити видані пов'язаною стороною під спільним контролем.

(і) Затримки в погашенні та прострочені залишки за кредитами від пов'язаних сторін

У 2023 та 2022 роках Товариство не мало затримки в погашенні кредитів від пов'язаних сторін.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	949	2 049
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	28
Інша кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	11 885	6 400

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	600	-
	13 434	8 477
Інші короткострокові зобов'язання		
Зобов'язання з податку на прибуток та з інших податків	4 747	4 113
Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків	2 501	1 862
Аванси отримані від третіх сторін	14	(133)
Аванси отримані від пов'язаних сторін		814
	7 262	6 656
	20 696	15 133

Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків включає також нараховані бонуси та резерв невикористаних відпусток. Вплив валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з торговою та іншою кредиторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 19.

12. Дохід від реалізації

	2023	2022
Продукція, передана у певний момент часу		
Дохід від реалізації запасів	538	1 245
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	108	-
	646	1 245
Послуги, передані з плином часу		
Дохід від надання послуг	171 820	221 420
	171 820	221 420
Усього дохід від договорів з клієнтами	172 466	222 665

13. Собівартість реалізації

	2023	2022
Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції	(93)	-
Собівартість надання послуг	(109 945)	(115 601)
Інша собівартість	(537)	(1 245)
	(110 575)	(116 846)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

За роки, що закінчилися 31 грудня, собівартість реалізації включала наступне:

	2023	2022
Сировина та матеріали	(39 802)	(56 986)
Витрати з оплати праці	(26 516)	(22 760)
Амортизація	(23 593)	(24 891)
Послуги третіх сторін	(13 559)	(8 104)
Витрати з оренди	(6 673)	(3 725)
Інші витрати	(432)	(380)
	(110 575)	(116 846)

14. Інший дохід

	2023	2022
Чистий дохід від вибуття основних засобів	240	(3)
Інший дохід	741	981
	981	978

15. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати з оплати праці	(8 175)	(37 497)
Професійні послуги	(6 168)	(5 919)
Амортизація	(419)	(428)
Матеріали та канцелярські товари	(605)	(661)
Інші податки та збори	(410)	(469)
Банківські послуги	(70)	(80)
Інші адміністративні витрати	(82)	(23)
	(15 929)	(45 077)

16. Інші витрати

	2023	2022
Уцінка основних засобів	-	(10 346)
Благодійність	(285)	(82)
Чистий збиток від вибуття основних засобів	(3)	548
Списання ПДВ	-	(13)
Штрафи сплачені	(2)	(46)
Інші витрати	(3 453)	(22 904)
	(3 743)	(32 843)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

17. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Чистий дохід від курсових різниць	-	-
Відсотки нараховані	68	87
Фінансові доходи	68	87
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	(15 079)	(13 535)
Чистий збиток від курсових різниць	(19 776)	(126 503)
Фінансові витрати	(34 885)	(140 038)
Чисті фінансові витрати	(34 787)	(139 951)

Товариство визначає чистий дохід від курсових різниць у складі фінансових доходів у зв'язку з тим, що такі курсові різниці утворилися в результаті фінансових операцій.

18. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2023 років ставка податку на прибуток для Товариства становила 18%.

Основні складові витрат з податку на прибуток у звіті про фінансові результати були представлені таким чином:

	2023	2022
Доходи з відстроченого податку на прибуток	-	2 944
	-	2 944

(а) Узгодження прибутку/збитку до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

	2023	2022
Збиток (прибуток) до оподаткування	8 411	(110 312)
За ставкою податку на прибуток (18%)	(1 514)	19 856
Вплив постійних різниць	(211)	2 440
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	1 725	(19 352)
	8 411	2 944

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(b) Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	Активи		Зобов'язання		Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основні засоби			(18 201)	(20 500)	(18 201)	(20 500)
Кредити та запозичення	3 337	3 316	-	-	3 337	3 316
Податкові збитки	14 864	17 184	-	-	14 864	17 184
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	18 201	20 500	(18 201)	(20 500)	-	-
(Згортання	(18 201)	(20 500)	18 201	20 500	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	-	-	-	-	-

(c) Узгодження чистого відстроченого податкового активу (зобов'язання)

	2023	2022
Залишок на 1 січня	-	(380)
Доходи(зобов'язання) з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	-	2 944
Витрати з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	-	(2 564)
Залишок на 31 грудня	-	-

(d) Невизнані відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має невизнані відстрочені податкові активи, що представляють собою податкові збитки, в розмірі 17 627 тис. грн (2022 – 19 352 тис. грн.), оскільки не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми таких активів.

Відповідно до чинного податкового законодавства, будь-які невикористані та знову сформовані податкові збитки можуть бути повністю використані за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку.

19. Фінансові інструменти та управління ризиками

(a) Огляд

Товариству притаманні наступні ризики, по'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик; ризик ліквідності; ринковий ризик.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Ця примітка містить інформацію про вплив на Товариство кожного із зазначених вище ризиків, а також цілі, політику та процеси Товариства для вимірювання та управління такими ризиками.

Система управління ризиками

Керівництво Товариства несе повну відповідальність за створення та нагляд за системою управління ризиками. Політика управління ризиками Товариства створена для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів ризику та контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін ринкових умов та діяльності Товариства.

(b) Кредитний ризик

Товариство торгує тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами або пов'язаними сторонами. Крім того, баланс дебіторської заборгованості контролюється на постійній основі, тому ризик знецінення дебіторської заборгованості є незначним. Кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів обмежений, оскільки контрагентами виступають банки з високим рейтингом або банк, що є пов'язаною стороною під спільним контролем. Схвалення нового банку здійснюється тільки після виконання певних процедур оцінки надійності та кредитоспроможності банку.

(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Більшість операцій Товариства з реалізації продукції та послуг здійснюється з пов'язаними сторонами, тому кредитний ризик мінімізується.

Керівництво встановило кредитну політику, згідно з якою кожен новий клієнт аналізується індивідуально щодо платоспроможності до того, як Товариство пропонує стандартні умови оплати та доставки. Аналіз Товариства включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо такі є, а в деяких випадках і рекомендації банків. Клієнти, які не відповідають політиці платоспроможності Товариства, можуть здійснювати операції з Товариством лише на основі передоплати.

Товариство не вимагає забезпечення за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Товариство встановлює резерв на зменшення корисності, який представляє оцінку очікуваних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Основним компонентом цього резерву є окрема складова збитків, яка стосується індивідуально значних ризиків. Рахунки резервів щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості використовуються для відображення збитків від знецінення. Якщо Товариство не переконується в поверненні дебіторської заборгованості, остання вважається такою, що не підлягає поверненню і списується за фінансовим активом безпосередньо або через резерв на зменшення корисності.

Товариство використовує матрицю резерву для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості та рахунків клієнтів. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

(ii) Вплив кредитного ризику

Максимальний кредитний ризик Товариства обмежений чистою балансовою вартістю торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів.

(c) Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі, включаючи відсотки, за фінансовими зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбут ні відсотк и
31 грудня 2023							
Процентні кредити та запозичення	531 192	531 192	531 192	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	13 434	13 434	13 434	-	-	-	-
	544 626	544 626	544 626	-	-	-	-

	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбут ні відсотк и
31 грудня 2022							
Процентні кредити та запозичення	500 827	500 827	490 028	10 799	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 477	8 477	-	8 477	-	-	-
	509 304	509 304	490 028	19 276	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(d) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції впливатимуть на дохід Товариства або вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль впливу ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при одночасному оптимізації прибутку.

(i) Валютний ризик

На Товариство впливає валютний ризик, в основному, через позики від пов'язаних сторін та торговельні дебіторські заборгованості від пов'язаних сторін, деноміновані в доларах США.

Валютний ризик Товариства пом'якшується через надходження у доларах США від експортної реалізації сільськогосподарської продукції, яка є достатньою для обслуговування поточних зобов'язань в іноземній валюті.

Чутливість до валютного ризику

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредити та запозичення	(531 192)	(500 827)
Загальний ризик	(531 192)	(500 827)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні до долара США, як зазначено нижче, на звітні дати (збільшує) / зменшує прибуток / (збиток) Товариства до оподаткування на суми, наведені нижче.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу гривні до долара США (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+»/(зміцнення) обмінного курсу долара США	Вплив на збиток до оподаткування
31 грудня 2023	+10%/(10%)	(53 119)/53 119
31 грудня 2022	+10%/(10%)	(50 083)/50 083

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають переважно на позики від пов'язаних сторін, змінюючи або їх справедливую вартість (заборгованість з фіксованою ставкою), або їхні майбутні грошові потоки (заборгованість із змінною ставкою). Під час залучення нових позик від пов'язаних сторін, керівництво використовує судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш прийнятними для Товариства протягом очікуваного періоду до настання строку погашення. Інформація про строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками (всі вони мають фіксовані ставки) розкривається у Примітці 10.

(e) Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво оцінило, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та кредитів і запозичень приблизно рівна їх справедливій вартості, в основному, за рахунок короткострокових строків погашення цих інструментів. Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості включається до суми, за якою інструмент обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу, крім випадків примусової ліквідації чи продажу за скрутних обставин. Справедлива вартість запозичень від пов'язаних сторін оцінювалася шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, доступних на звітну дату. Розрахована справедлива вартість фінансових інструментів для цілей розкриття інформації класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості третього рівня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю		
На 1 січня 2023	500 827	-
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	700
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	-	-
Погашення фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	(100)
Відсотки сплачені	(4 229)	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(4 229)	600
Вплив зміни валютних курсів	-	-
Інші зміни		
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	15 079	-
Чистий дохід від курсових різниць	19 736	-
Інші зміни (податок на репатріацію)	(221)	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	34 594	-
На 31 грудня 2023	531 192	600
	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2022	365 718	-
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	-
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	-	-
Погашення фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	-
Відсотки сплачені	(3 942)	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(3 942)	-
Вплив зміни валютних курсів	-	-
Інші зміни		
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	13 536	-
Чистий збиток від курсових різниць	125 722	-
Інші зміни	(207)	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	139 050	-
На 31 грудня 2022	500 827	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

20. Умовні та контрактні зобов'язання

(a) Оподаткування

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Товариство дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Керівництво сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

(b) Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство не виступає відповідачем у судових процесах станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

21. Операції з пов'язаними сторонами

(a) Контролюючі сторони

Згідно з обмеженою угодою про партнерство («Партнерство»), генеральний Партнер має виключне право управління та контролю над діяльністю Партнерства. Пан George Rohg та Moris Tabacinic несуть відповідальність за управління Партнерством.

ТОВ «Агробілд-Інвест» є безпосередньою материнською компанією Товариства.

Немає публічно доступної консолідованої фінансової звітності безпосередньої материнської компанії, будь-якої іншої проміжної материнської компанії або кінцевих контролюючих сторін.

(b) Компенсації провідному управлінському персоналу

Ключовим управлінським персоналом є особи, які мають повноваження та відповідальність за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства, прямо чи опосередковано, включаючи виконавчих та невиконавчих директорів. У 2023 році винагорода, нарахована ключовому управлінському персоналу, становила 2 690 тис.грн. (2022 -14 594 тис.грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****(с) Операції з підприємствами під спільним контролем****(i) Доходи від реалізації**

	Сума операцій		Залишок дебіторської заборгованості	
	2023	2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Підприємства під спільним контролем	145 823	164 527	79 184	67 145
	145 823	164 527	79 184	67 145

(ii) Придбання товарів та послуг

	Сума операцій		Залишок кредиторської заборгованості	
	2023	2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Підприємства під спільним контролем	7 337	7 558	-	28
	7 337	7 558	-	28

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

(iii) Кредити та запозичення від підприємств під спільним контролем

Умови позик від пов'язаних сторін розкриваються у Примітці 10. Усі відсотки за кредитами та запозиченнями сплачуються пов'язаним сторонам.

(iv) Залишки авансів отриманих від підприємствам під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки авансів отриманих від пов'язаних сторін складають 0 тис. грн. та 814 тис. грн., відповідно.

Усі залишки авансів, отриманих від пов'язаних сторін, є незабезпеченими, безвідсотковими та мають бути погашені протягом одного року з дати балансу

(v) Фінансова допомога, видана підприємствам під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам складають 136 200 тис. грн. та 55 630 тис. грн., відповідно.

Усі залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам є незабезпеченими, безвідсотковими та мають бути погашені протягом одного року з дати балансу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(vi) Фінансова допомога, отримана від підприємств під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін складають 600 тис. грн. та 0 тис. грн., відповідно.

Усі залишки фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін є незабезпеченими, безвідсотковими та мають бути погашені протягом одного року з дати балансу.

22. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Вплив війни на українську економіку та бізнес Товариства описано в Примітці 1(b) та Примітці 2(b).

НБУ зменшив облікову ставку до 22% починаючи з 28 липня 2023 р., а у вересні – до 20%. З 27 жовтня 2023 облікова ставка була на рівні 16%, а з 15 грудня сягнула 15%, а 14 березня 2024 року НБУ знизив облікову ставку до 14,5%.

На момент затвердження даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Компанії та майбутню фінансову звітність, але керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків війни на результати діяльності Компанії, однак існують фактори, які не піддаються знанню та контролю, включаючи тривалість військових дій, наслідки, подальші світові, урядові та регуляторні дії.

Товариство оцінило подальші події, що мали місце після дати балансу 31 грудня 2023 року до дати, на яку ця фінансова звітність готова до випуску, та дійшло висновку, що інші питання, які вимагають розкриття, відсутні.