

ТОВ «АП ІМПОРТ»

МСФЗ фінансова звітність
Станом на 31 грудня 2023 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	12
Звіт про сукупний дохід	13
Звіт про зміни у власному капіталі	14
Звіт про рух грошових коштів	15
Примітки до фінансової звітності	17

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

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ "АП ІМПОРТ";
- Керівництву ТОВ "АП ІМПОРТ".

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АП ІМПОРТ" (далі – "Товариство"), що складається зі 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 "АП ІМПОРТ" 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) "Безперервність діяльності" до фінансової звітності, в якій наведено інформацію про дефіцит власного капіталу в розмірі 66 713 тис. грн. (2022 рік: 67 436 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 73 510 тис. грн. (2022 рік: 74 309 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 і 2 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 вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Вжиті керівництвом заходи, у відповідь на описані ризики, детально описуються в Примітці 2 до фінансової звітності. Фінансова звітність не містить коригувань, що можуть виникнути в результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Питання, які ми визначили такими ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті	Як ключові питання розглядалися під час аудиту
Товарні запаси, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні Як описано в примітках до фінансової звітності на 31.12.2023 р. запаси Товариства склали 381 019 тис. грн., в тому числі: • Товари, а саме: добрива – 117 780 тис. грн.; насіння – 40 104 тис. грн.; засоби захисту рослин – 223 056 тис. грн. • Сировина та матеріали - 79 тис. грн. Ми вважали статтю "Запаси" ключовим питаннями аудиту через суттєвість відповідних операцій і залишків. Керівництво надало більш детальну інформацію стосовно вищезазначеного у Примітці 6 "Запаси" до фінансової звітності Товариства.	Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: • Ми зосередили свої увагу на контрольних процедурах обліку та розкриття інформації щодо запасів Товариства відповідно до МСФЗ; • Ми провели вибіркові контрольні процедури щодо відповідності укладених договорів обліковим даним та отримали підтвердження від контрагентів за вибіркою; • Ми зробили детальні тести окремих операцій щодо достовірності залишку запасів; • Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно обліку запасів; • Оцінили повноту та точність усіх пов'язаних розкриттів, наведених у фінансовій звітності. Всі вищезазначені процедури були завершені задовільно.
Торгова та інша дебіторська заборгованість Як зазначено в примітках до фінансової звітності торгова та інша дебіторська заборгованість склала 589 945 тис.грн. Станом на 31.12.2023 року Торгова дебіторська заборгованість становила – 416 953 тис.грн., в тому числі торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін – 413 578 тис.грн.; аванси постачальникам – 127 402 тис.грн. Ми вважаємо, що ці операції є ключовими питаннями аудиту з наступних причин: • Суттєвість операцій з продажу товарів робіт і послуг пов'язаним сторонам; • Точне та повне розкриття операцій із пов'язаними сторонами є значущим питанням для користувачів фінансової звітності; • Суттєвість операцій зі сплати авансів постачальникам - третім особам. Керівництво надало більш детальну інформацію стосовно вищезазначеного у Примітці 7 "Торгова та інша дебіторська заборгованість", Примітці 19 (i) "Фінансові	Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: • Отримали розуміння внутрішнього контролю щодо операцій постачання товарів робіт і послуг, в тому числі і пов'язаним сторонам; • Отримали від осіб відповідальних за управління та від керівництва, список усіх відомих пов'язаних сторін; • На основі вибірки узгодили залишки торгової дебіторської заборгованості та авансів виданих; • Провели документальні підтвердження сум дебіторської заборгованості найбільших дебіторів, визначених на вибірковій основі, включаючи пов'язаних сторін; • Провели огляд основних договорів, щоб зрозуміти умови поставок пов'язаним сторонам та оцінили міркування керівництва щодо цих операцій;

<i>Питання, які ми визначили такими ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті</i>	<i>Як ключові питання розглядалися під час аудиту</i>
інструменти та управління ризиками", а також у Примітці 22 "Операції з пов'язаними сторонами" до фінансової звітності.	• Оцінили повноту та точність усіх пов'язаних розкриттів, наведених у фінансовій звітності. Всі вищезазначені процедури були завершені задовільно.
Кредити та запозичення від пов'язаних осіб Як зазначено в примітках до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року залишок заборгованості по кредиту, що отриманий від пов'язаної особи-нерезидента, станом на звітну дату становив 944 478 тис.грн. Ми вважаємо, що ці операції із пов'язаними сторонами є ключовими питаннями аудиту з наступних причин: • Суттєвість операцій з отримання кредиту; • Точне та повне розкриття операцій із пов'язаними сторонами є значущим питанням для користувачів фінансової звітності. Керівництво надало більш детальну інформацію стосовно вищезазначеного у Примітці 10 "Кредити та запозичення", Примітці 20 (с) "Фінансові інструменти та управління ризиками", а також у Примітці 22 "Операції з пов'язаними сторонами" до фінансової звітності.	Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: • Отримали розуміння внутрішнього контролю щодо операцій з отримання кредитів від пов'язаних сторін; • Отримали від осіб відповідальних за управління та від керівництва, список усіх відомих пов'язаних сторін; • На основі вибірки узгодили залишки позик за підтвердженнями, отриманими від пов'язаних сторін. • Провели детальні тести окремих операцій з пов'язаними сторонами, відібраних на вибірковій основі, включаючи документальні підтвердження; • Провели огляд основних договорів, щоб зрозуміти умови позик пов'язаних сторін та оцінили міркування керівництва щодо цих операцій; • Оцінили повноту та точність усіх пов'язаних розкриттів, наведених у фінансовій звітності. Всі вищезазначені процедури були завершені задовільно.
Торгова та інша кредиторська заборгованість Як зазначено в примітках до фінансової звітності торгова та інша кредиторська заборгованість склала 122 354 тис.грн. Станом на 31.12.2023 року Торгова кредиторська заборгованість склала – 29 602 тис.грн., в тому числі перед пов'язаними сторонами – 22 436 тис.грн.; аванси, отримані – 91 687 тис.грн., в тому числі від пов'язаних сторін – 66 978 тис.грн. Ми вважаємо, що ці операції є ключовими питаннями аудиту з наступних причин:	Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: • Отримали розуміння внутрішнього контролю щодо операцій придбання товарів робіт і послуг, в тому числі у пов'язаних сторін; • Отримали від осіб відповідальних за управління та від керівництва, список усіх відомих пов'язаних сторін; • На основі вибірки узгодили залишки торгової кредиторської заборгованості та авансів отриманих;

<i>Питання, які ми визначили такими ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті</i>	<i>Як ключові питання розглядалися під час аудиту</i>
• Суттєвість операцій з постачання товарів та отримання авансів; • Точне та повне розкриття операцій із пов'язаними сторонами є значущим питанням для користувачів фінансової звітності. Керівництво надало більш детальну інформацію стосовно вищезазначеного у Примітці 11 "Торгова та інша кредиторська заборгованість", Примітці 20 (с) "Фінансові інструменти та управління ризиками", а також у Примітці 22 "Операції з пов'язаними сторонами" до фінансової звітності.	• Провели документальні підтвердження сум кредиторської заборгованості найбільших кредиторів, визначених на вибірковій основі, включаючи пов'язаних сторін; • Провели огляд основних договорів, щоб зрозуміти умови придбання, в тому числі і від пов'язаних сторін та оцінили міркування керівництва щодо цих операцій; • Оцінили повноту та точність усіх пов'язаних розкриттів, наведених у фінансовій звітності. Всі вищезазначені процедури були завершені задовільно.

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 та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Відповідальність управлінського персоналу та осіб відповідальних за корпоративне управління та 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 застосовно, 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 не виявлення 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

Ми також надаємо контролюючому учаснику Товариства, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась контролюючому учаснику Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Відповідно до статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" в аудиторському звіті нами надається додаткова інформація, яка стосується аудиту річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АП ІМПОРТ" за 2023 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру).	Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" Код ЄДРПОУ – 30634365. Місцезнаходження - 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки, 10, оф.61. Фактичне місцезнаходження - 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205. Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Ми були призначені на проведення аудиту фінансової звітності директором Товариства Хочай В.О. відповідно до договору № 1284/1111 від 16 листопада 2023 року та за результатом тендеру оголошеному 20 жовтня 2023 року.
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	16.11.2023 року. п'ятий рік
Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства	Ризик суттєвого викривлення – це ризик того, що фінансова звітність, яка ще не перевірялася аудитором у процесі аудиту, містить суттєві викривлення. Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства, наводиться вище у параграфі "Ключові питання аудиту".
Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється	Зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики ідентифіковані нами, пов'язані із статтями активів та зобов'язань "Звіту про фінансовий стан", а саме "Запаси", "Торгова та інша дебіторська заборгованість", "Торгова та інша кредиторська заборгованість", "Кредити та запозичення".
Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків	Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та основні застереження наведені вище у параграфі "Ключові питання аудиту".

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством	Під час аудиту ми не виявили таких порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством, які б перевищили прийнятний рівень суттєвості для даного завдання з аудиту, та відповідно потребувало би внесення коригувань у фінансову звітність, що була випущена Товариством.
Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету	Товариством, відповідно до статті 34 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", не був створений аудиторський комітет або покладені відповідні функції на інший орган (підрозділ), створений відповідно до законодавства України. В зв'язку чим нами, на виконання вимог статті 35 цього закону, був складений додатковий звіт, аналогічний тому, що призначався б для аудиторського комітету. Він був направлений до уваги керівника та інших керівних посадових осіб компанії «ЕЛЛІС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД» (ALLIS ENTERPRISES LIMITED) (резидент Республіки Кіпр) яке є засновником та контролюючим учасником Товариства з долею 100%. Підтверджуємо, що цей аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету (звіту керівництву компанії «ЕЛЛІС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД»).
Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту	АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством. АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники, залучені до виконання завдання з аудиту, включно із ключовим партнером з аудиту, є незалежними від Товариства.
Інформація про інші надані аудитором Товариства або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності	АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" в 2023 році не надавала інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання.
Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень	Обсяг аудиторських процедур, які нами застосовано у відповідності до вимог МСА, сплановано нами таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки та отримання прийнятних аудиторських доказів для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує

Ключовим партнером завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мурашко Тарас Миколайович.

Партнер із завдання з аудиту

ТОВ АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101480.

В.о Генерального директора

ТОВ АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100486



Т.М. Мурашко

А.М. Бузілов

"29" жовтня 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	6 172	6 851
Інші необоротні активи	5	748	22
		6 920	6 873
Оборотні активи			
Запаси	6	381 019	490 441
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	589 945	463 316
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	22 358	27 079
		993 322	980 836
ВСЬОГО АКТИВИ		1 000 242	987 709
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	9	400	400
Резерв переоцінки основних засобів		2 076	2 042
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(69 066)	(69 878)
		(66 590)	(67 436)
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та запозичення	10	944 478	885 090
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	122 354	170 055
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 066 832	1 055 145
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 000 242	987 709

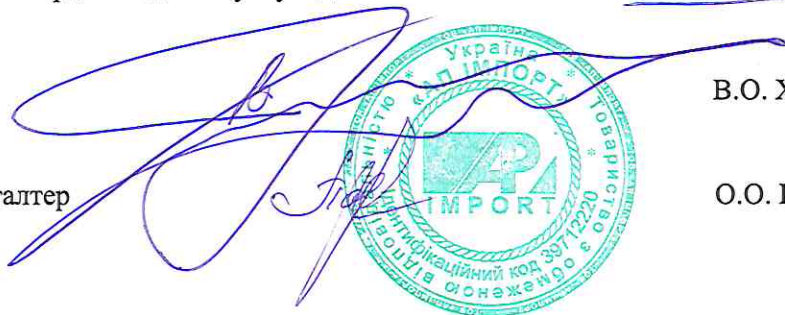
Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «АП ІМПОРТ» 28.10.2024 року

Директор

В.О. Хочай

Головний бухгалтер

О.О. Порхун



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

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	12	2 213 760	1 559 831
Собівартість реалізації	13	(2 063 328)	(1 387 671)
Валовий прибуток		150 432	172 160
Інші доходи	14	2 136	2 942
Витрати на збут	15	(33 451)	(34 462)
Адміністративні витрати	16	(40 562)	(32 466)
Інші витрати	17	(2 770)	(4 394)
Прибуток від операційної діяльності		75 785	103 780
Фінансові доходи	18	797	586
Фінансові витрати	18	(75 736)	(243 289)
Прибуток до оподаткування		846	(138 923)
Витрати з податку на прибуток	19	(-)	1 983
Прибуток/(збиток) за рік		846	(136 940)
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід/(збиток), що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах:</i>			
Переоцінка основних засобів	4(с)		2 689
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу			(484)
Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток			2 205
Всього сукупний дохід/(збиток) за рік		846	(134 735)

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «АП ІМПОРТ» 28.10.2024 року

Директор

В.О. Хочай

Головний бухгалтер

О.О. Порхун



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	400	240	66 659	67 299
Прибуток (збиток) за рік	-	-	(136 940)	(136 940)
Інший сукупний дохід:	-	-	-	-
Переоцінка основних засобів (знецінення)	-	2 689	-	2 689
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу	-	(484)	-	(484)
Всього сукупний дохід за рік		2 205	(136 940)	(134 735)
Амортизація резерву переоцінки основних засобів		(403)	403	
Інші зміни				
На 31 грудня 2022 року	400	2 042	(69 878)	(67 436)
Прибуток (збиток) за рік	-	-	846	846
Інший сукупний дохід:				
Переоцінка основних засобів	-		-	-
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу	-		-	-
Всього сукупний дохід за рік			846	846
Амортизація резерву переоцінки основних засобів		34	(34)	
На 31 грудня 2023 року	400	2 076	(69 066)	(66 590)

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) за рік		846	(138 923)
Коригування на:			
Амортизацію		1 245	1 311
Прибуток)/збиток від вибуття основних засобів		(360)	80
Нереалізований збиток/(прибуток) від курсових різниць		41 239	212 862
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	18	34 497	30 427
Прибуток від вибуття основних засобів			
Витрати від списання ПДВ	17	834	458
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		78 301	106 215
Зміни в запасах		109 594	(67 838)
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		(128 064)	(59 058)
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		(48 665)	(195 882)
Грошові кошти, одержані від (використані в) операційної діяльності до сплати податку на прибуток		11 166	(216 563)
Податок на прибуток сплачений			(6 041)
Чисті грошові кошти, одержані від (використані в) операційної діяльності		11 166	(222 604)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації основних засобів та інших необоротних активів		947	59
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(1 324)	(428)
Чисті грошові кошти використані в інвестиційній діяльності		(377)	(369)

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

	Примітки	2023	2022
Фінансова діяльність			
Погашення відсоткових кредитів та запозичень			
Надходження відсоткових кредитів та запозичень			229 073
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін		-	
Погашення фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін		-	
Відсотки сплачені		(9 674)	(8 324)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(9 674)	220 749
Чисте зменшення грошових коштів		1 115	(2 224)
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(5 836)	10 788
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		27 079	18 515
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	8	22 358	27 079

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***1. Сфера діяльності****(а) Створення та діяльність Товариства**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АП ІМПОРТ» (далі – «Товариство») було зареєстроване у відповідності до законодавства України 25 березня 2015 р.

Основними видами діяльності Товариства є діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами.

Юридична адреса ТОВ «АП Імпорт»: 21030, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Келецька, будинок № 105.

Материнською компанією Товариства є ALLIS ENTERPRISES LIMITED.

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**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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 теплопостачанням. 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 насінневих 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. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

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, частково заблоковані чорноморські порти та відповідні проблеми в експортній логістиці, 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 свого зерна.

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

- Затримка отримання доходів від експорту та витрати на логістику. До війни більше 95% експорту зерна Товариства здійснювалося через морські порти Одеси та Миколаєва. З лютого по липень 2022 року через блокування чорноморських портів України Товариство могло експортувати зерно з країни лише через західні кордони залізницею, вантажівками або річкою Дунай. З 22 липня 2022 року, коли набула чинності угода про розблокування Одеських портів, Товариству вдалося повернутися до довоєнних обсягів експорту. Угода про розблокування Одеських портів була дійсна до 18 липня 2023 року. Починаючи з 18 липня 2023 року Україна, з допомогою Збройних Сил України, відкрила тимчасовий морський коридор, який суттєво збільшив обсяг експорту зерна Товариства з липня 2023 року. Товариству продовжує використовувати альтернативні маршрути для експорту зерна додатково до морського коридору. Отже, Товариству знадобиться більше часу для експорту своїх запасів і отримання відповідного доходу. Запаси Товариства знаходяться в хорошому стані та знаходяться на надійному зберіганні.
- Жодне з критично важливих об'єктів або інфраструктури Товариства не зазнало істотних 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 один паливний генератор.

У відповідь на ці проблеми Товариство вжило таких заходів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

- Наразі, керівництво змінило маршрути доставки продукції та продовжує досліджувати та створювати нові експортні логістичні можливості.
- Товариство підготувало достатній запас ключових матеріалів для посівної кампанії 2024 року.
- Товариство прагне знизити операційні витрати до рівня, який покривається мінімальним прогнозованим рівнем продажів на експорт.
- 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 посівну та збиральну кампанії;
- Тимчасовий морський коридор надалі буде доступним до використання, Товариство також використовуватиме 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 фінансової звітності є доцільним.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має дефіцит власного капіталу в розмірі 66 713 тис. грн. (2022 рік: 67 436 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 73 510 тис. грн. (2022 рік: 74 309 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Товариства в розмірі 944 478 тис. грн. (2022 рік: 885 090 тис. грн.) належить материнській компанії безпосередньої материнської компанії ALLIS ENTERPRISES LIMITED. З Останньою Товариство веде переговори, щодо продовження строку кредитних договорів.

(с) 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.

(d) 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, розкриті у примітках нижче.

- Примітка 4 – справедлива вартість основних засобів.

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.

Декілька інших стандартів та поправок, що вперше застосовуються станом на 1 січня 2024 р. не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 Об'єднання підприємств: визначення бізнесу

Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» пояснює, що для того, щоб вважатись бізнесом, інтегрований набір видів діяльності та активів повинен включати, як мінімум, вхідні дані та суттєвий процес, що разом суттєво сприяє здатності створювати результат діяльності. Крім того, поправка пояснює, що бізнес може існувати без включення всіх вхідних даних та процесів, необхідних для створення результатів. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 9 Фінансові інструменти та МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка: реформа базового рівня процентних ставок

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд змін, які застосовуються до всіх відносин хеджування, які безпосередньо залежать від реформи базового рівня процентних ставок. Взаємозв'язок хеджування впливає, якщо реформа породжує невизначеність щодо строків та / або суми базових грошових потоків об'єкта хеджування або інструмента хеджування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки: визначення суттєвості»

Поправки містять нове визначення суттєвості, в якому зазначається, що "інформація є суттєвою, якщо її пропущення, викривлення або приховування можуть обґрунтовано вплинути на рішення, які приймають користувачі фінансової звітності на основі фінансової звітності". Поправки пояснюють, що суттєвість буде залежати від характеру або обсягу інформації, як окремо, так і в поєднанні з іншою інформацією, у контексті фінансової звітності. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Концептуальна основа фінансової звітності, від 29 березня 2018 року

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна з концепцій, що містяться в ній, не замінює понять або вимоги будь-якого стандарту. Мета Концептуальної основи -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

допомогти IASB у розробці стандартів, допомогти розробникам скласти послідовну облікову політику там, де не існує застосовного стандарту, та допомогти всім сторонам зрозуміти та інтерпретувати стандарти. Переглянута концептуальна основа включає деякі нові концепції, надає оновлені визначення та критерії визнання активів та зобов'язань та пояснює деякі важливі концепції. Ці зміни 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.

(а) 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.

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 Товариства):

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

- 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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 прогноною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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
- (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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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.

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

(c) Основні засоби

Об'єкти основних засобів, окрім земельних ділянок, офісного обладнання та незавершеного будівництва відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливую 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| • Земельні ділянки | не амортизуються; |
| • Будинки та споруди | 10-50 років; |
| • Виробниче обладнання та машини | 2-30 років; |
| • Офісне обладнання та меблі | 3-4 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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 кожен 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 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.

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

(e) 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.

(f) 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.

(g) 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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.

(h) Передоплати постачальникам

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

(i) 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.

(j) 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.

(ii) *Дохід від реалізації товарів*

Доходи від договорів з клієнтами від реалізації товарів в ході звичайної діяльності визнаються, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту, як правило, в момент поставки, та в сумі, яку Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Нормальний строк розстрочки складає 30 днів після дати доставки. Товариство дійшло висновку, що як правило, виступає у якості принципала у заключених ним договорах, оскільки воно, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід від реалізації товарів визнається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів).

Товариство надає послуги, які або продаються окремо, або комбінуються разом із реалізацією товарів. Договори щодо комбінованих продажів товарів, а також супутніх послуг, таких як доставка, перевезення та страхування, складаються із зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки на передачу такого товару і надання послуг мають здатність бути чітко визначеними і можливими окремо ідентифікуватись. Відповідно, Товариство розподіляє ціну операції на основі відповідних окремих цін продажу товарів, а також супутніх послуг.

(iii) *Дохід від надання послуг*

Товариство визнає доходи від послуг доставки, перевезення та страхування протягом періоду надання таких послуг, використовуючи метод за результатами, вимірюючи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

(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) Податок на додану вартість

Податок на додану вартість до відшкодування

Податок на додану вартість («ПДВ») до відшкодування відображається за номінальною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Керівництво класифікувало залишок ПДВ до відшкодування як оборотний або необоротний актив на основі його очікувань щодо того, чи буде він реалізований протягом дванадцяти місяців з дати звітності. Необоротний балансовий залишок ПДВ не дисконтується. Проте, на кожну звітну дату, Товариство проводить аналіз щодо знецінення таких залишків. При проведенні такої оцінки керівництво розглядає історію отримання відшкодування ПДВ з державного бюджету.

У звіті про фінансовий стан оборотну та необоротну частину залишків ПДВ, що підлягають відшкодуванню, відображено у рядках "Торгова та інша дебіторська заборгованість" та "Інші необоротні активи" відповідно.

(iii) 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

підлягають оподатковуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного 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.

(iv) 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 оподаткованого 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:
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Дату набуття чинності перенесена на невизначений

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності:
	термін, Є можливість дострокового застосування.
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
МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»	1 січня 2024

4. Основні засоби

	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
Первісна / Переоцінена вартість				
На 1 січня 2022	10 335	845	-	11 180
Надходження	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-
На 31 грудня 2022	10 335	845	-	11 180
Надходження	-	-	384	384
Переоцінка	-	-	-	-
Вибуття	(888)	(57)	-	(945)
Переміщення	1 261	63	(384)	940
На 31 грудня 2023	10 708	851	-	11 559
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2022	(3 774)	(555)	-	(4 329)
Амортизація	-	-	-	-
На 31 грудня 2022	(3 774)	(555)	-	(4 329)
Амортизація	(1 260)	(156)	-	(1 416)
Переоцінка	-	-	-	-
Вибуття	306	52	-	358
На 31 грудня 2023	(4 728)	(659)	-	(5 387)
Чиста балансова вартість				
На 1 січня 2023	6 561	290	-	6 851
На 31 грудня 2023	5 980	192	-	6 172

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
<i>Чиста балансова вартість, якби не було переоцінки</i>				
На 1 січня 2023	4 063	290	-	4 353
На 31 грудня 2023	4 033	192	-	4 225

(а) Оцінка основних засобів у 2023 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 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 2018 року та 31 грудня 2017 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.

Значні закриті вхідні дані, що використовуються при визначенні амортизованих витрат на заміну, є такими:

Закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості	Діапазон закритих вхідних даних (в середньому)
Коригування на різницю у фізичному стані активів	Значне збільшення / (зменшення) розрахункового коригування в ізоляції приведе до збільшення / (нижчої) справедливої вартості.	69.5%-143.9%

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 р. підтвердив результати оцінки, отримані шляхом витратного підходу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(с) Узгодження результатів переоцінки**

Станом на 31 грудня 2023 року, Товариство не проводило переоцінки основних засобів.

5. Інші необоротні активи

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Інвестиції	748	22
	<u>748</u>	<u>22</u>

6. Запаси

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Товари (насіння/ЗЗР/добрива)	380 940	490 004
Сировина та матеріали	79	437
	<u>381 019</u>	<u>490 441</u>

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

Станом на 31 грудня товари представлені у такому вигляді:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>(в тисячах)</i>		
	<u>Балансова вартість</u>	<u>Балансова вартість</u>
Добрива	117 780	204 303
Насіння	40 104	94 898
ЗЗР	223 056	190 803
	<u>380 940</u>	<u>490 004</u>

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 22)	413 578	234 421
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	3 375	2 748
Інша дебіторська заборгованість	6 498	14 270
	<u>423 451</u>	<u>251 439</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова ті інша дебіторська заборгованість		
Інші оборотні активи		
Аванси постачальникам – треті сторони	127 402	138 348
ПДВ та інші податки, що підлягають відшкодуванню	39 092	73 529
	166 494	211 877
	589 945	463 316

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 20.

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 22 358 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 27 079 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% 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 поточними рахунками, розміщеними в контрагентах з рейтингом А.

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами Товариства, розкривається у Примітці 20.

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) Резерв переоцінки основних засобів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***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>					
2023	дол.США	4.0%-8,0%	4.0%-8,0%	893 650	860 386
		Нараховані відсотки		50 828	24 704
				944 478	885 090

Усі кредити є незабезпечені заставою. Кредити видані пов'язаною стороною під спільним контролем (ALLIS ENTERPRISES LIMITED).

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	7 166	52 756
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 22)	22 436	40 284
	29 602	93 040
Інші короткострокові зобов'язання		
Аванси отримані від третіх сторін	24 709	26 788
Аванси отримані від пов'язаних сторін (Примітка 22)	66 978	49 012
Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків	1 065	1 215
	92 752	77 015
	122 354	170 055

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 20.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***12. Дохід від реалізації**

	2023	2022
Продукція, передана у певний момент часу		
Дохід від реалізації насіння, ЗЗР, добрив	2 212 964	1 559 173
	2 212 964	1 559 173
Послуги, передані з плином часу		
Дохід від надання послуг	796	658
	796	658
Усього дохід від договорів з клієнтами	2 213 760	1 559 831

13. Собівартість реалізації

	2023	2022
Собівартість реалізації насіння, ЗЗР, добрив	(2 063 328)	(1 387 671)
	(2 063 328)	(1 387 671)

14. Інший дохід

	2023	2022
Отримані штрафи, пені	59	454
Дохід від оренди активів	468	464
Дохід від компенсації послуг	227	758
Дохід від відшкодування списаних активів	-	-
Дохід від поновлення сумнівних боргів	897	899
Дохід від реалізації необоротних активів	360	60
Інші доходи	125	307
	2 136	2 942

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***15. Витрати на збут**

	2023	2022
Витрати зберігання	(12 208)	(11 443)
Транспортні витрати	(11 292)	(13 194)
Амортизація	-	-
Митно-брокерські послуги	(19)	(32)
Витрати по заробітній платі	(7 939)	(7 145)
Оренда	(1 078)	(826)
Інші витрати на збут	(915)	(1 822)
	(33 451)	(34 462)

16. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати з оплати праці	(32 355)	(26 241)
Банківські послуги	(1 402)	(952)
Професійні послуги	(1 809)	(1 744)
Матеріали та канцелярські товари	(2 400)	(1 645)
Амортизація	(1 416)	(1 311)
Інші адміністративні витрати	(1 180)	(573)
	(40 562)	(32 466)

17. Інші витрати

	2023	2022
Витрати від списання ПДВ	(834)	(458)
Благодійність	(102)	(51)
Штрафи сплачені	(242)	(404)
Чистий збиток від вибуття інших активів	(688)	(768)
Витрати по компенсації послуг	(178)	(758)
Інші витрати	(726)	(1 955)
	(2 770)	(4 394)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***18. Фінансові доходи та витрати**

	2023	2022
Відсотки нараховані	797	586
Чистий дохід від курсових різниць	-	-
Фінансові доходи	797	586
Чистий збиток від курсових різниць	(41 239)	(212 862)
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	(34 497)	(30 427)
Фінансові витрати	(75 736)	(243 289)
Чисті фінансові витрати	(74 939)	(242 703)

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.

19. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 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
Поточні витрати з податку на прибуток	-	1499
Доходи з відстроченого податку на прибуток		484
	-	1 983

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

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	846	(138 923)
За ставкою податку на прибуток (18%)	(152)	25 006
Вплив постійних різниць	-	(3 680)
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	152	(19 343)
	0	1 983

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(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	-	-	(452)	(540)	(452)	(540)
Кредити та запозичення	452	540	-	-	452	540
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	452	540	(452)	(540)	-	-
Згортання	(452)	(540)	452	540	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	-	-	-	-	-

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

	2023	2022
Залишок на 1 січня	-	-
Актив з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	-	484
Витрати з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	-	(484)
Залишок на 31 грудня	-	-

(d) Невизнані відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має невизнаних відстрочених податкових активів.

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

20. Фінансові інструменти та управління ризиками

(a) Огляд

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

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***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 переконається 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 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 кожен звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(ii) Вплив кредитного ризику**

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

(с) 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інакше не вказано у примітках)*

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

31 грудня 2023

	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутні відсотки
Процентні кредити та запозичення	944 478	1 020 036	-	18 890	1 001 147	-	(75 558)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	29 602	29 602	-	29 602	-	-	-
	974 080	1 049 638	-	48 492	1 001 147	-	(75 558)

31 грудня 2022

	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутні відсотки
Процентні кредити та запозичення	885 090	955 897	-	17 702	938 195	-	(70 807)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	93 040	93 040	-	93 040	-	-	-
	978 130	1 048 937	-	110 742	938 195	-	(70 807)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(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	(944 478)	(885 090)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 680)	(93 040)
Загальний ризик	(947 158)	(978 130)

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%)	(94 716)/94 716
31 грудня 2022	+10%/(10%)	(97 813)/97 813

(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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

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.

Товариство не має жодних фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Тому зміна процентних ставок за позиками з фіксованою ставкою на звітну дату не впливатиме на прибуток чи збиток чи власний капітал. Товариство також не має фінансових зобов'язань із змінною процентною ставкою.

(е) 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 продажі 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**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(f) Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю**

	Запозичення від пов'язаних сторін
На 1 січня 2023	885 090
Надходження відсоткових кредитів та запозичень	-
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	-
Відсотки сплачені	(9 674)
Усього зміни від фінансової діяльності	(9 674)
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	34 497
Утриманий податок на репатріацію доходів нерезидента	(509)
Чистий дохід від курсових різниць	35 074
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	69 062
На 31 грудня 2023	944 478
	Запозичення від пов'язаних сторін
На 1 січня 2022	418 398
Надходження відсоткових кредитів та запозичень	229 073
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	-
Відсотки сплачені	(8 324)
Усього зміни від фінансової діяльності	220 749
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	30 427
Утриманий податок на репатріацію доходів нерезидента	(438)
Чистий збиток від курсових різниць	215 954
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	245 943
На 31 грудня 2022	885 090

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***21. Умовні та контрактні зобов'язання****(а) 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 може виступати відповідачем у різних судових процесах. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не приймало участь у судових справах.

22. Операції з пов'язаними сторонами**(а) Контролюючі сторони**

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

ALLIS ENTERPRISES LIMITED 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 14 812 тис. грн. (2022: 7 402 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(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	1 907 369	1 273 810	413 578	234 421
	1 907 369	1 273 810	413 578	234 421

(ii) Придбання товарів та послуг

	Сума операцій		Залишок кредиторської заборгованості	
	2023	2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Підприємства під спільним контролем	48 035	117 690	22 436	40 284
	48 035	117 690	22 436	40 284

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) Залишки авансів виданих підприємствам під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. відсутні залишки авансів виданих пов'язаним сторонам.

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

(iv) Залишки авансів отриманих від підприємств під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. залишки авансів отриманих від пов'язаних сторін складають 66 978 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 49 012 тис. грн.).

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

(v) 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.

23. Події після звітного періоду

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.