

ТОВ «Агропросперіс Трейд»

МСФЗ фінансова звітність

Станом на 31 грудня 2023 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про сукупний дохід	12
Звіт про зміни у власному капіталі	13
Звіт про рух грошових коштів	14
Примітки до фінансової звітності	16

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

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ "АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД";
- Керівництву ТОВ "АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД".

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ "АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД" (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 ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ "АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД" 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 із застереженням

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості активів Товариства у складі статті «Запаси» (Примітка 5) Звіту про фінансовий стан, оскільки за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в існуванні певної кількості Продуктів переробки, утримуваних на 31 грудня 2022 р. та так же само на 31 грудня 2023 р, вартість яких становить 51 444 тис. грн. на початок та на кінець 2023 року.

У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід та звіту про зміни у власному капіталі.

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

Фінансова звітність, що додається, була підготована з припущенням, що Товариство буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітках 1, 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. Товариство понесло чисті збитки у розмірі 134 079 тис. грн.

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. Плани керівництва щодо заходів у відповідь на описані ризики детально описуються в Примітці 2 до фінансової звітності. Фінансова звітність не містить коригувань, що може виникнути в результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», 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 розглядалося під час аудиту
Кредити та запозичення від пов'язаних осіб, а також фінансова допомога надана пов'язаним сторонам Як зазначено в примітках до фінансової звітності, Товариство отримувало та надавало фінансову допомогу в операціях з пов'язаними особами в Україні. Станом на 31 грудня 2023 року залишок за кредиторською заборгованості у вигляді фінансової допомоги від пов'язаних сторін становив 265 300 тис. грн. і відповідно залишок дебіторської заборгованості у вигляді фінансової допомоги пов'язаним сторонам становив 19 500 тис. грн. Залишок заборгованості по кредиту, що отриманий від пов'язаної особи нерезидента, станом на звітну дату становив 2 494 319 тис. грн. Ми вважаємо, що ці операції із пов'язаними сторонами є ключовими питаннями аудиту з наступних причин: • Суттєвість операцій з отримання фінансової допомоги; • 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 "Торгова та інша кредиторська заборгованість", Примітці 6 "Торгова та інша дебіторська заборгованість", Примітці 19 (f) "Фінансові інструменти та управління ризиками", а також у Примітці 21 "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 надання та отримання фінансової допомоги з пов'язаними сторонами; • Отримали від осіб відповідальних за управління та від керівництва, список усіх відомих пов'язаних сторін; • На основі вибірки узгодили залишки позик та фінансової допомоги 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.
Товарні запаси, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні Як описано в примітках до фінансової звітності на 31.12.2023 р. запаси Товариства склали 1 068 170 тис. грн., в тому числі сільськогосподарська продукція 838 156 тис. грн., сировина та матеріали 136 тис. грн., продукти переробки 229 790 тис. грн. та інші запаси 88 тис. грн.	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;

<i>Питання, які ми визначили такими ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті</i>	<i>Як ключові питання розглядалося під час аудиту</i>
Ми вважали статтю "Запаси" ключовим питаннями аудиту через суттєвість відповідних операцій і залишків. Керівництво надало більш детальну інформацію стосовно вищезазначеного у Примітці 5 "Запаси" до фінансової звітності Товариства.	• 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.

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. За винятком впливу питання описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням», яке стосувалося завищення вартості продуктів переробки у складі запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 р. та так же само на 31 грудня 2023 р, які відображені в звіті про фінансовий стан, на суму, що становить 51 444 тис. грн. на початок та на кінець 2023 року, 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Контролюючий учасник Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що

аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 застосовано, 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 ВІДПОВІДАЛЬНІСТІ "АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД" за 2023 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру).	Товариства з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" Код ЄДРПОУ – 30634365. Місцезнаходження - 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки, 10, оф.61. Фактичне місцезнаходження - 04073, м. Київ, проспект Степана Бендери, 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 Генеральним директором Товариства Винокуровим В.М. відповідно до договору № 1276/1111 від 31 жовтня 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	31.10.2023 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".
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".

Основні застереження щодо таких ризиків	Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості запасів Товариства, оскільки за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості готової продукції у складі запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 р. та так же само на 31 грудня 2023 р, які відображені в звіті про фінансовий стан, вартість яких становить 51 444 тис. грн. на початок та на кінець 2023 року.
Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством	Під час аудиту ми виявили порушення, які стосувалися невідображення у фінансовій звітності подій, що можливо призвели до зменшення вартості запасів станом на 31.12.2023 року. Управлінський персонал, розглянувши зауваження, відмовився внести коригування у фінансову звітність, що 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 покладенні 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 ТОВ "Агробілд-Інвест" (ідентифікаційний код 39538140), яке є засновником та контролюючим учасником Товариства з долею 99,9%. Підтверджуємо, що цей аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету (звіту керівництву ТОВ "Агробілд-Інвест").
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 Баран Євген Миколайович.

Партнер із завдання

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101721

Євгеній БАРАН

В.о. генерального директора

АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

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



А.М. Бузілов

"02" 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	3 124	2 475
		3 124	2 475
Оборотні активи			
Запаси	5	1 068 170	585 063
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	2 205 195	3 322 622
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	253 513	29 591
		3 526 878	3 937 276
ВСЬОГО АКТИВИ		3 530 002	3 939 751
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	8	63	63
Резерв переоцінки основних засобів		683	1 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		139 890	273 736
		140 636	274 799
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та запозичення	9	2 494 319	2 463 832
Торгова та інша кредиторська заборгованість	10	895 047	1 201 120
		3 389 366	3 664 952
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		3 389 366	3 664 952
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		3 530 002	3 939 751

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Агропросперіс Трейд» 02 жовтня 2024 року.

Генеральний Директор

Головний бухгалтер

Винокуров М.В.

Кравченко Т.Г.

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

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	11	4 861 951	3 514 841
Собівартість реалізації	12	(4 383 678)	(2 965 634)
Валовий прибуток		478 273	549 207
Інші доходи	13	145 642	85 478
Витрати на збут	14	(427 956)	(457 376)
Адміністративні витрати	15	(8 248)	(3 716)
Інші витрати	16	(139 282)	(93 887)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		48 429	79 706
Фінансові доходи	17	1 288	60 630
Фінансові витрати	17	(183 796)	(86 846)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(134 079)	53 490
Витрати з податку на прибуток	18		(13 157)
Прибуток (збиток) за рік		(134 079)	40 333
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід (збиток), що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах:</i>			
Переоцінка (знецінення) основних засобів	4(с)	(83)	757
Інший сукупний дохід (витрати) за рік, за вирахуванням податку на прибуток		(83)	757
Всього сукупний дохід/(витрати) за рік		(134 162)	41 090

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	63	525	233 121	233 708
Збиток за рік			40 333	40 333
Інший сукупний дохід:				
Переоцінка основних засобів		757		757
Всього сукупний дохід за рік		757	40 333	41 090
Амортизація резерву переоцінки основних засобів		(282)	282	
На 31 грудня 2022 року	63	1 000	273 736	274 799
Прибуток (збиток) за рік			(134 079)	(134 079)
Інший сукупний дохід:				
Переоцінка основних засобів (знецінення)		(83)		(83)
Всього сукупний дохід за рік		(83)	(134 079)	(134 162)
Амортизація резерву переоцінки основних засобів		(234)	234	
Інші зміни			(1)	(1)
На 31 грудня 2023 року	63	683	139 890	140 636

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		(134 079)	53 490
Коригування на:			
Амортизацію		814	603
Витрати від знецінення основних засобів	16		
Нереалізований збиток/(прибуток) від курсових різниць		25 853	(60 297)
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	16	157 943	86 846
Витрати від списання ПДВ	19	(3 856)	69
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		46 675	80 712
Зміни в біологічних активах та запасах		(483 108)	609 645
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		951 858	(1 892 269)
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		(470 650)	(10 966)
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності до сплати податку на прибуток		44 775	(1 212 878)
Податок на прибуток сплачений		(2 930)	(27 622)
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		41 845	(1 240 500)
Інвестиційна діяльність			
Фінансова допомога, видана пов'язаним сторонам		(756 050)	(229 800)
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін		966 350	7 450
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(1 545)	(110)
Чисті грошові кошти, одержані від інвестиційної діяльності		208 755	(222 460)

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		(740 269)	(251 276)
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін		290 500	481 500
Погашення фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін		(123 700)	(545 150)
Надходження відсоткових кредитів та запозичень		557 284	1 798 837
Відсотки сплачені		(34 449)	(39 970)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(50 634)	1 443 941
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		199 965	(19 019)
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		23 957	31 912
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		29 591	16 698
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	7	253 513	29 591

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 «Агропросперіс Трейд» (далі – «Товариство») було зареєстроване у відповідності до законодавства України 16 березня 2009 р.

Основними видами діяльності Товариства є оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин та складське господарство.

Материнською компанією Товариства є ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ».

Юридична адреса: 21030, м. Вінниця, вул. Келецька, буд. 105.

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

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Рор Джордж (частка статутного капіталу 50%, непрямий вплив) та Табасінік Моріс (частка статутного капіталу 50%, непрямий вплив).

(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.

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)*

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 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 uszkodження 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

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)*

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, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

2. Основа складання фінансової звітності**(a) 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»).

(b) 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.

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)*

У відповідь на ці проблеми Товариство вжило таких заходів:

- 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 власний капітал Товариства становить 140 636 тис. грн. (2022 рік: 274 799 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 137 512 тис. грн. (2022 рік: 272 324 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Товариства в розмірі 2 030 159 тис. грн. (2022 рік: 1 954 592 тис. грн.) належить материнській компанії безпосередньої материнської компанії Товариства ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ». З Останньою Товариство веде переговори, щодо продовження строку кредитних договорів.

(с) Основа складання фінансової звітності

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою

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)*

вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

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

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

(d) Функціональна валюта подання

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

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

(e) Використання суджень, оцінок та припущень

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

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

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

- Примітка 4 – справедлива вартість основних засобів;
- Примітка 8 – Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю;
- Примітка 20 – умовні та контрактні зобов'язання.

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

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)*

будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущенні, але ще не вступили в силу.

Декілька інших стандартів та поправок, що вперше застосовуються станом на 1 січня 2023 р. не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 та обтяжливі договори

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ 3 та об'єднання бізнесу

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

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.
- Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 та елементи собівартості ОЗ

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)*

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

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 та припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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

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

МСБО 41 та справедлива вартість біологічного активу

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

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)*

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

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

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

(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):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та

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)*

- 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 коригуванню з урахуванням зменшення 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 історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

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 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 прогновною 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 прогновної 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 і 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.

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.

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)*

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.

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)***Зменшення корисності нефінансових активів**

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

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

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

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

Товариство на момент укладення договору оцінює, чи є договір орендою чи містить її складову / компонент. Тобто, якщо контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на оплату.

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх договорів оренди, за винятком короткострокової та оренди малоцінних активів. Товариство визнає зобов'язання з оренди для здійснення лізингових платежів та активів у формі права користування, що представляють право користування базовими активами.

• Активи у формі права користування

Товариство визнає активи у формі права користування на початок дати оренди (тобто дата, коли базовий актив доступний для використання). Активи у формі права

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)*

користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від знецінення, та коригуються на розмір переоцінки зобов'язань за орендою. Вартість активів у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань за орендними зобов'язаннями, первісні прямі понесені витрати та орендні платежі, здійснені на дату початку або до дати початку оренди, за мінусом будь-яких отриманих знижок. За винятком випадків, коли Товариство до кінця строку оренди отримає право власності на об'єкт оренди, визнані активи у формі права користування амортизуються на прямолінійній основі протягом залишкового строку оренди. Активи у формі права користування підлягають оцінці на зменшення корисності згідно з МСБО 36.

(e) 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» та інші необоротні активи.

(f) 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.

(g) 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.

(h) Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

(i) Передоплати постачальникам

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

(j) 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.

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)***(к) 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 сільськогосподарської продукції

Доходи від договорів з клієнтами від реалізації сільськогосподарської продукції 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 сільськогосподарської продукції 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 сільськогосподарської продукції та товарного зерна клієнту. Договори щодо комбінованих продажів сільськогосподарської продукції та товарного зерна, а також супутніх послуг, таких як доставка, перевезення та страхування, складаються із зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки на передачу такої сільськогосподарської продукції та товарного зерна і надання послуг мають здатність бути чітко визначеними і можливими окремо ідентифікуватись. Відповідно, Товариство розподіляє ціну операції на основі відповідних окремих цін продажу сільськогосподарської продукції та товарного зерна, 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 ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

(л) 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

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)*

метод ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з залученням 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.

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

(n) 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.

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 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 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

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

4. Основні засоби

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
<i>Первісна / Переоцінена вартість</i>					
На 1 січня 2022	-	29 853	956	-	30 809
Надходження	-	-	-	110	110
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	1 559	-	-	1 559
Переміщення	-	-	110	(110)	-
На 31 грудня 2022	-	31 412	1 066	-	32 478
Надходження	-	-	-	1 544	1 544
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Переміщення	-	1 374	171	(1 544)	1
На 31 грудня 2023	-	32 786	1 237	-	34 023

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)*

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
Накопичена амортизація					
На 1 січня 2022	-	(27 961)	(636)	-	(28 597)
Амортизація	-	(379)	(224)	-	(603)
Переоцінка	-	(802)	-	-	(802)
На 31 грудня 2022	-	(29 142)	(861)	-	(30 003)
Амортизація	-	(671)	(142)	-	(813)
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	(83)	-	-	(83)
На 31 грудня 2023	-	(29 896)	(1 003)	-	(30 899)
Чиста балансова вартість					
На 1 січня 2022	-	1 892	320	-	2 212
На 31 грудня 2022	-	2 270	205	-	2 475
На 31 грудня 2023	-	2 890	234	-	3 124
Чиста балансова вартість, якби не було переоцінки					
На 1 січня 2022	-	1 367	320	-	1 687
На 31 грудня 2022	-	1 270	205	-	1 475
На 31 грудня 2023	-	2 207	234	-	2 441

(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 2020 року. На підставі проведеного аналізу Товариство залучило незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості категорії «машини та обладнання».

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

Справедлива вартість обладнання 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.

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)*

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.

(b) Аналіз зміни справедливої вартості основних засобів у 2022 році

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року, і, отже, керівництво вирішило не проводити переоцінку цих основних засобів на цю дату.

(c) Узгодження результатів переоцінки

Станом на 31 грудня 2023 року, Товариство визнало наступні результати переоцінки основних засобів в цій фінансовій звітності:

	<u>2023</u>
Чистий дохід від переоцінки, визнаний у ІСД (до вирахування податку на прибуток)	(83)
Дохід (витрати) визнаний у складі інших доходів (інших витрат)	-
Результат за рік	<u>(83)</u>
Відображений як збільшення первісної вартості основних засобів	-
Відображений як збільшення накопиченої амортизації та витрат від знецінення	(83)
Результат за рік	<u>(83)</u>

5. Запаси

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Сільськогосподарська продукція	838 156	402 646
Сировина та матеріали	136	50
Продукти переробки	229 790	178 264
	88	4 103
Інвестиції у переробку	-	-
	<u>1 068 170</u>	<u>585 063</u>

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

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)*

Станом на 31 грудня сільськогосподарська продукція представлена у такому вигляді:

<i>(в тисячах гривень, окрім тон)</i>	2023		2022	
	Тони	Балансова вартість	Тони	Балансова вартість
Соняшник	4 323	43 740	795	81 604
Кукурудза	112 829	535 674	82 578	135 582
Соя	4 944	70 468	5 584	32 687
Пшениця	32 126	151 494	23 746	129 551
Ріпак	155	1 917	67	272
Інші культури	14 838	34 863	8 957	22 951
	169 215	838 156	121 728	402 646

(а) Управління ризиками в аграрному бізнесі

Товариство підпадає під вплив ряду ризиків, пов'язаних з її біологічними активами та сільськогосподарською продукцією:

(і) Ризик цін на товари

Товарний характер основних продуктів Товариства означає, що Товариство схильне до фінансового ризику, що виникає внаслідок зміни цін на сільськогосподарські культури. Програма управління ризиками Товариства пов'язана з управлінням фінансовим ризиком для ліквідності та прибутку в два етапи. Перший етап передбачає вибір покупних культур, а другий - маркетинг цих культур.

Маркетинговий план

Маркетинг сільськогосподарських культур планується на основі сезонності, починаючи з посіву і закінчуючи плануванням наступного посіву. Маркетинг сільськогосподарських культур здійснюється таким чином, що відповідає профілю ризику / винагороди як Групи Агропросперіс, так і Товариства окремо. Основними інструментами, що використовуються на цьому етапі, є контракти з фіксованою ціною, контракти з мінімальною ціною, ф'ючерси та позабіржові деривативи. Контракти з фіксованою ціною, контракти з мінімальною ціною, ф'ючерси та позабіржові деривативи допомагають гарантувати фіксовану ціну для культури, і будь-яка частина культури, що хеджується цими інструментами, вважається «керованою ризиком».

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)***6. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 21)	1 705 164	2 797 512
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	11 949	685
Фінансова допомога, надана, пов'язаним сторонам (Примітка 21)	19 500	229 800
Інша дебіторська заборгованість	3 036	2 285
	1 739 649	3 030 282
Інші оборотні активи		
ПДВ та інші податки, що підлягають відшкодуванню	463 827	290 135
Аванси постачальникам – треті сторони	1 719	1 443
Аванси постачальникам – пов'язані сторони	-	762
	465 546	292 340
	2 205 195	3 322 622

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

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках в розмірі 253 513 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 29 591 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 100% грошових коштів зберігалися на рахунках у АП Банк (2022: 99,8%).

АП Банк є пов'язаною стороною Товариства і не має рейтингу міжнародного рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd..

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

8. Капітал**(а) 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.

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) Накопичені збитки**

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

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

(c) Резерв переоцінки основних засобів

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

9. Кредити та запозичення

Дана примітка розкриває інформацію щодо контрактних умов кредитів. Вплив відсоткових та валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з кредитами та запозиченнями Товариства, розкривається у Примітці 19.

Термін погашення	Валюта	Відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Короткострокові кредити від пов'язаних сторін (по терміну погашення):</i>					
2024	дол. США	7,50%	7,50%	2 030 159	1 954 591
2024	дол. США	8,50%	8,50%	83 561	398 598
2024	грн.	17,50%	17,50%	110 000	
2024	грн.	18,50%	18,50%	90 000	29 345
	Овердрафт				29 778
	Нараховані відсотки			180 598	51 520
				2 494 319	2 463 832

Овердрафт та кредити отримані від українського банку є забезпечені заставою. Це 18 відсотків від суми всіх отриманих кредитів. Решта кредитів видані пов'язаною стороною під спільним контролем.

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

У 2023 році, на відміну від 2022, Товариство мало затримки в погашенні кредитів від пов'язаних сторін. Станом на дату підписання даної звітності, Товариство веде переговори з кредитором щодо продовження строку кредитних договорів.

Наводимо інформацію стосовно позик до сплати, зобов'язаннями за якими не були виконані.

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)*

У 2023 р. затримки у виконанні зобов'язання становили станом на 31 грудня 2023 р. 146 216 тис. грн. (еквівалент 4 020 тис. доларів США), в т.ч. 146 216 тис. грн. (еквівалент 4 020 тис. доларів США) за нарахованими відсотками. В 2022 р. затримки у виконанні зобов'язання становили станом на 31 грудня 2023 р. 41 135 тис. грн. (еквівалент 1 125 тис. доларів США), в т.ч. 41 135 тис. грн. (еквівалент 1 125 тис. доларів США) за нарахованими відсотками.

Балансова вартість невиконаних зобов'язань за позиками до сплати станом на 31 грудня 2023 р. становила 146 216 тис. грн. та станом на 31 грудня 2022 р. становила 41 135 тис. грн.

10. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 21)	100 722	85 555
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	394 923	150 663
Інша кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	133 152	788 624
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (Примітка 21)	265 300	98 500
	<u>894 097</u>	<u>1 123 342</u>
Інші короткострокові зобов'язання		
Аванси отримані від пов'язаних сторін (Примітка 21)	68	77 004
Аванси отримані від третіх сторін	56	3
Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків	826	771
Зобов'язання з податку на прибуток та з інших податків	-	-
	<u>950</u>	<u>77 778</u>
	<u>895 047</u>	<u>1 201 120</u>

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

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)***11. Дохід від реалізації**

	2023	2022
Продукція, передана у певний момент часу		
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	3 828 135	2 028 538
Дохід від реалізації продукції переробки	776 017	1 323 809
	4 604 152	3 352 347
Послуги, передані з плином часу		
Дохід від надання послуг	257 799	162 494
	257 799	162 494
Усього дохід від договорів з клієнтами	4 861 951	3 514 841

	2023	2022
Дохід від договорів з нерезидентами	4 506 286	3 138 287
Дохід від договорів із резидентами	355 665	376 554
Усього дохід від договорів з клієнтами	4 861 951	3 514 841

12. Собівартість реалізації

	2023	2022
Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції	(3 346 472)	(1 767 357)
Собівартість реалізації продукції переробки	(793 030)	(1 044 461)
Собівартість надання послуг	(244 176)	(153 816)
	(4 383 678)	(2 965 634)

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

	2023	2022
Сировина та матеріали	(3 876 456)	(2 545 749)
Витрати з оренди	-	-
Послуги третіх сторін	(507 222)	(419 885)
Амортизація	-	-
Витрати з оплати праці	-	-
Інші витрати	-	-
	(4 383 678)	(2 965 634)

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)***13. Інший дохід**

	2023	2022
Дохід від отриманих штрафів, пень, неустойок	1 512	1 509
Дохід від посередницьких послуг	144 130	83 969
	145 642	85 478

14. Витрати на збут

	2023	2022
Транспортні витрати	(305 116)	(324 697)
Відвантаження та перевалка	-	(46 401)
Витрати зберігання	(32 461)	(57 811)
Інші витрати на збут	(90 005)	(28 467)
Амортизація	(374)	(245)
Оплата праці	-	(20 658)
Інші витрати на збут	(90 005)	(7 809)
	(427 956)	(457 376)

15. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати з оплати праці	(2 077)	(275)
Професійні послуги	(3 130)	(788)
Інші податки та збори	(312)	(14)
Амортизація	(440)	(358)
Матеріали та канцелярські товари	(232)	(119)
Банківські послуги	(1 448)	(1 598)
Інші адміністративні витрати	(609)	(564)
	(8 248)	(3 716)

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)***16. Інші витрати**

	2023	2022
Уцінка основних засобів	-	-
Списання ПДВ	3 856	(69)
Благодійність	(294)	(91)
Штрафи сплачені	(78)	(1 306)
Чистий збиток від вибуття інших активів	(23 299)	(12 859)
Інші витрати	(119 468)	(79 562)
	(139 282)	(93 887)

В складі статті «Інші витрати» вартість витрат на перевезення товарів автомобільним транспортом становить 65 689 тис. грн.

17. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Відсотки нараховані	1 288	333
Чистий дохід від курсових різниць	-	60 297
Фінансові доходи	1 288	60 630
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	(157 943)	(86 846)
Чистий збиток від курсових різниць	(25 853)	-
Фінансові витрати	(183 796)	(86 846)
Чисті фінансові витрати	(182 508)	(26 216)

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

18. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 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	-	(13 157)
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(344)	-
	(344)	(13 157)

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)*

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

	2023	2022
Прибуто/Збиток до оподаткування	(134 079)	53 490
За ставкою податку на прибуток (18%)	24 134	(9 628)
Вплив постійних різниць	(24 134)	(3 529)
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	-	-
	-	(13 157)

- (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	-	180	-	(510)	-	(-330)
Податкові збитки	-	-	-	-	-	-
Кредити і запозичення	-	330	-	-	-	330
Інші	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	510	-	(510)	-	-
Згортання	-	(510)	-	510	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	-	-	-	-	-

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

	2023	2022
Залишок на 1 січня	(208)	(342)
Активи/(зобов'язання) з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	-	344
Відшкодування/(витрати) з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	-	(136)
Залишок на 31 грудня	(208)	(134)

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)***19. 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.

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

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)*

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 кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

(ii) Вплив кредитного ризику

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

(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 інше 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

Процентні кредити та запозичення

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Майбутні відсотки
2 494 319	2 494 319	2 208 282	286 037				
894 097	894 097	265 300	628 797				
3 388 416	3 388 416	2 473 582	914 834				

31 грудня 2022

Процентні кредити та запозичення

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Майбутні відсотки
2 463 832	2 463 832		460 668				
1 123 342	1 123 342	98 500	1 024 842				
3 587 174	3 587 174	2 101 664	1 485 510				

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
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 679 581	2 747 866
Грошові кошти та їх еквіваленти	241 974	-
Кредити та запозичення	(2 293 369)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(11 940)	(2 403 907)
Загальний ризик	(383 755)	343 959

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%)	38 375 /(38 375)
31 грудня 2022	+10%/(10%)	34 396 /(34 396)

(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

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)*

майбутні грошові потоки (заборгованість із змінною ставкою). Під час залучення нових позик від пов'язаних сторін, керівництво використовує судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш прийнятними для Товариства протягом очікуваного періоду до настання строку погашення. Інформація про строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками (всі вони мають фіксовані ставки) розкривається у Примітці 9.

(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 продажу за скрутних обставин. Справедлива вартість запозичень від пов'язаних сторін оцінювалася шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, доступних на звітну дату. Розрахована справедлива вартість фінансових інструментів для цілей розкриття інформації класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості третього рівня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**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	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2023	2 463 832	98 500
Надходження відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	557 284	290 500
Погашення відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	(740 269)	(123 700)
Відсотки сплачені	(34 449)	
Усього зміни від фінансової діяльності	(217 434)	166 800
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	157 943	
Утриманий податок на репатріацію доходів нерезидента	(707)	
Чистий дохід від курсових різниць	90 685	
Усього інших змін, пов'язаних з	247 921	
На 31 грудня 2023	2 494 319	265 300
	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2022	494 117	162 150
Надходження відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	1 769 059	481 500
Погашення відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	(251 276)	(545 150)
Овердрафт	29 778	
Відсотки сплачені	(39 970)	
Усього зміни від фінансової діяльності	1 507 591	(63 650)
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	86 846	
Утриманий податок на репатріацію доходів нерезидента	(192)	
Чистий дохід від курсових різниць	375 470	
Усього інших змін, пов'язаних з	462 124	
На 31 грудня 2022	2 463 832	98 500

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)***20. Умовні та контрактні зобов'язання****(a) Оподаткування**

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

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

(b) Судові справи

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

На думку управлінського персоналу, позиція Товариства щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

21. Операції з пов'язаними сторонами**(a) Контролюючі сторони**

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

ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ» є безпосередньою материнською компанією Товариства.

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

(b) Компенсації провідному управлінському персоналу

Ключовим управлінським персоналом є особи, які мають повноваження та відповідальність за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства, прямо чи опосередковано, включаючи виконавчих та невиконавчих директорів. У 2023 році винагорода, нарахована ключовому управлінському персоналу, становила 3 432,14 тис. грн. (2022: 1 891 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	4 837	3 336 668	1 705 164	2 797 512
	<u>4 837</u>	<u>3 336 668</u>	<u>1 705 164</u>	<u>2 797 512</u>

(ii) Придбання товарів та послуг

	Сума операцій		Залишок кредиторської заборгованості	
	2023	2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Підприємства під спільним контролем	334 920	846 855	100 722	85 555
	<u>334 920</u>	<u>846 855</u>	<u>100 722</u>	<u>85 555</u>

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 отриманих від підприємств під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки авансів отриманих від пов'язаних сторін складають 68 тис. грн. та 77 004 тис. грн., відповідно.

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

(iv) Кредити та запозичення від підприємств під спільним контролем

Умови позик від пов'язаних сторін розкриваються у Примітці 9. Усі відсотки за кредитами та запозиченнями сплачуються пов'язаним сторонам.

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін складають 265 300 тис. грн. та 98 500 тис. грн., відповідно.

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

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)***(vi) Фінансова допомога, видана підприємствам під спільним контролем**

Станом на 31 грудня 2023 р. залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам склали 19 500 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 229 800 тис. грн.).

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

22. Події після звітного періоду

Після звітної дати Товариство погасило кредитні транші від АТ «Укрсиббанк» в сумі, еквівалентній 283 561 тис. грн.