

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»

Окремий річний звіт
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 року

Зміст

Окремий звіт про управління	3
Окремий баланс (Окремий звіт про фінансовий стан)	7
Окремий звіт про фінансові результати (Окремий звіт про сукупний дохід)	9
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	13
Примітки до окремої фінансової звітності	15
Звіт незалежного аудитора	61

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ТОВ «Агрокомплекс «Зелена долина» (далі – «Компанія») представляє Окремий звіт про управління разом з окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена долина» (далі – «Компанія») була створена в Україні 15.09.2004 року як *Товариство з обмеженою відповідальністю*.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація харчових продуктів та сільськогосподарської продукції, представленої переважно цукром, зерновими культурами, молоком та м'ясом. Загальна площа оброблювальних сільськогосподарських земель складає 24 870 га на території Вінницької області.

Основне місце діяльності Компанії знаходиться за адресою: вул. Івана Богуна, 4, Томашпіль, Україна, 24200. Виробничі об'єкти Компанії, що включають п'ятнадцять агроформувань, цукровий завод та зерносховища, які знаходяться у Вінницькій області, Україна.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Генеральний Директор.

Компанія складається з таких структурних підрозділів: Дирекція, Кластер Томашпільський, Кластер Тульчинський, ВП «Цукровий завод», ВП «ХПП», Комерційна служба, Фінансова служба, Відділ охорони праці, Відділ безпеки, Агротехнологічний відділ, Юридичний відділ, Відділ управління персоналом, Відділ будівництва, Електро-технічний відділ, Земельний відділ.

Дана структура затверджена з 24.10.2023 року.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Чистий прибуток за 2023 рік становив 71 042 тисячі гривень (2022 рік: 8 688 тисяч гривень). Підвищення чистого прибутку у порівнянні з попереднім роком пов'язане з підвищенням цін реалізації на цукор у 2023 році, що спричинене високим попитом на дану продукцію. Погіршення економічного середовища, спричиненого бойовими діями на території України, мало вплив на збільшення собівартості виробництва через зростання цін сировини та енергетичних ресурсів. Також підвищення прибутку відбулося за рахунок зменшення збитків від курсових різниць, що спричинені девальвацією гривні протягом року.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

В Примітці 17(в) до окремої фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією було спожито 4 164 тис. кВт/г (2022 рік: 3 755 тис. кВт/г) електроенергії та 4 310 тис. куб. води (2022 рік: 3 754 тис. куб. води). Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: заохочення співробітників вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують; наявність лічильників води.

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як: друк документів лише за необхідності, вимкнення світла та приладів на ніч.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 1 130 осіб (31 грудня 2022 року: 1 136 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 33,1% (31 грудня 2022 року: 32,0%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктаж персоналу, модернізація обладнання. Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанія забезпечує дотримання прав людини і боротьбу з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Військове вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, призвело до суттєвого погіршення економічної діяльності в Україні та підвищило невизначеність здійснення діяльності в Україні.

У Примітці 1(б) до окремої фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ (продовження)

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 17 до окремої фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- ризик коливання цін на сировину;
- ризик коливання цін на товари;
- ризик кліматичних та інших змін;
- ризики змін законодавства та природоохоронних нормативів;
- ризики продовження бойових дій на території України у зв'язку з військовою агресією російської федерації.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

У поточному звітному періоді Компанія не проводила дослідження та розробки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові інвестиції Компанії в інші підприємства складають 36 761 тисячу гривень (31 грудня 2022 року 36 761 тисяча гривень). Див. Примітку 5 до окремої фінансової звітності.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Керівництво Компанії не очікує суттєвих змін в господарській діяльності у 2024 році.

Керівництво Компанії вживає ряд заходів щодо адаптації до змін середовища, зокрема впроваджує нові логістичні шляхи для експорту своєї продукції, відтермінує певні програми капітального будівництва, впроваджує заходи економії.

Події після звітної дати наведені в Примітці 22 до окремої фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ТОВ АК «Кроу Україна», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена наступним чином:

- послуги з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»);
- послуги з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).


Мороз Юрій Анатолійович
Директор




Черниш Алла Іванівна
Головний бухгалтер

17 травня 2024

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремі звіти про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

		Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплекс «Зелена долина»	за ЄДРПОУ	2023	12	31
Територія	Вінницька область	за КАТОТТГ	32721857		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA05100150010035552		
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових та технічних культур	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	1 085		01.11		
Адреса, телефон	вул. Івана Богуна, 4, Томашпіль, Томашпільський район, Вінницька область, Україна, 24200				
Одиниця виміру: у тисячах гривень без десятичного знаку					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності	v				

**Окремий баланс (Окремий звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	570	501	
первісна вартість	1001	1 457	1 457	
накопичена амортизація	1002	887	956	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	91 438	18 284	4
Основні засоби:	1010	1 740 157	1 755 738	4
первісна вартість	1011	1 911 880	2 058 088	
знос	1012	171 723	302 350	
Довгострокові біологічні активи	1020	42 455	39 103	7
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	42 532	39 156	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	77	53	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	36 761	36 761	5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 934	7 663	8
Усього за розділом I	1095	1 918 315	1 858 050	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	900 751	982 861	6
виробничі запаси	1101	134 239	174 624	
незавершене виробництво	1102	119 008	139 981	
готова продукція	1103	639 889	654 754	
товари	1104	7 615	13 502	
Поточні біологічні активи	1110	120 151	108 519	7
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	7 272	6 902	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	29 124	19 536	
з бюджетом	1135	-	3 155	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1 579	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 546	11 363	8
Гроші та їх еквіваленти	1165	64 698	184 688	9
готівка	1166	40	57	
рахунки в банках	1167	64 658	184 631	
Витрати майбутніх періодів	1170	19	124	
Інші оборотні активи	1190	5 884	5 721	
Усього за розділом II	1195	1 136 445	1 324 448	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 308	2 308	
Баланс	1300	3 057 068	3 184 806	

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремі звіти про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

Пасив	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	3 128	3 128	10
Капітал у дооцінках	1405	793 142	792 812	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 226 658	1 301 321	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 022 928	2 097 261	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	102 505	11
Інші довгострокові зобов'язання	1515	496 550	478 332	17 (в)
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	496 550	580 837	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	249 077	211 112	11
Видані векселі	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	168 581	186 859	11, 17 (в)
товари, роботи, послуги	1615	48 749	56 707	17 (в)
розрахунками з бюджетом	1620	13 650	2 697	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	2 292	58	
розрахунками з оплати праці	1630	8 447	314	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 129	26 970	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3 289	-	17 (в)
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	20 910	21 747	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	466	244	
Усього за розділом III	1695	537 590	506 708	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	
	1900	3 057 068	3 184 806	

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 17 травня 2024 року та підписана:

Мороз Юрій Анатолійович
Директор



Черниш Алла Іванівна
Головний бухгалтер

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про рух за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплекс «Зелена долина»	Дата (рік, місяць, день) ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			32721857		

**Окремий звіт про фінансові результати (Окремий звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Форма N 2

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 580 501	1 273 203	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 318 903)	(1 028 483)	
Валовий:				
Прибуток	2090	261 598	244 720	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи, включаючи	2120	92 052	83 401	
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	874	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	73 196	69 147	
Адміністративні витрати	2130	(45 976)	(47 807)	13
Витрати на збут	2150	(17 093)	(11 765)	
Інші операційні витрати	2180	(69 291)	(83 772)	15
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(10 729)	(34 166)	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(18 492)	-	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	221 290	184 777	
Збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	15 708	5 600	
Інші доходи	2240	6	3 500	
Фінансові витрати	2250	(163 500)	(172 749)	16
Інші витрати	2270	(2 462)	(12 440)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	71 042	8 688	
Збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	71 042	8 688	
Збиток	2355	-	-	

Окремий звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	309 204	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	309 204	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом:	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	309 204	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	2465	71 042	317 892	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	754 479	614 481	
Витрати на оплату праці	2505	228 020	224 246	14
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 901	44 184	14
Амортизація	2515	155 317	124 859	
Інші операційні витрати	2520	195 427	170 339	
Разом	2550	1 378 144	1 178 109	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 17 травня 2024 року та підписана:

Мороз Юрій Анатолійович
Директор



Черниш Алла Іванівна
Головний бухгалтер

Окремий звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплекс «Зелена долина»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			32721857		

**Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**
Форма N 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 743 260	1 460 898
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 178	23 420
Надходження від повернення авансів	3020	11 043	10 047
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 441	1 729
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	38
Надходження від операційної оренди	3040	546	547
Інші надходження	3095	3 000	2 368
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 091 942)	(940 112)
Праці	3105	(188 527)	(167 620)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(50 900)	(45 055)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(153 398)	(127 470)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52 152)	(39 757)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(101 246)	(87 713)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 346)	(19 654)
Втрачання на оплату повернення авансів	3140	(303)	(1 429)
Інші витрачання	3190	(132 021)	(86 512)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	150 034	111 195
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 570	-
необоротних активів	3205	679	2 452
Надходження від отриманих:			
Надходження від погашення позик	3230	8 359	31
Інші надходження	3250	-	956
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(70)
необоротних активів	3260	(61 071)	(225 190)
Витрачання на надання позик	3275	(6 369)	(200)
Інші платежі	3290	(9 191)	(3 266)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(66 023)	(225 287)

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
отримання позик	3305	342 756	241 168
Інші надходження	3340	-	339
Витрачання на:			
погашення позик	3350	(273 101)	(83 510)
Сплату дивідендів	3355	-	(7 204)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(33 105)	(6 732)
Інші платежі	3390	(2 160)	(6 232)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	34 390	137 829
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	118 401	23 737
Залишок коштів на початок року	3405	64 698	40 961
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 589	-
Залишок коштів на кінець року	3415	184 688	64 698

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 17 травня 2024 року та підписана:

Мороз Юрій Анатолійович
 Директор




Черниш Алла Іванівна
 Головна бухгалтер



Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

КОДИ		
2023	12	31
32721857		

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплекс «Зелена долина»
Окремий звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарестрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2023	4000	3 128	793 142	-	-	1 226 658	-	-	2 022 928
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 128	793 142			1 226 658			2 022 928
Чистий прибуток за звітний період	4100					71 042			71 042
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(330)	-	-	3 621	-	-	3 291
Разом змін у капіталі	4295	-	(330)			74 663			74 333
Залишок на 31 грудня 2023	4300	3 128	792 812			1 301 321			2 097 261

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 17 травня 2024 року та підписана:

Мороз Юрій Анатолійович
Директор

Черниш Алла Іванівна
Головний бухгалтер



Окремий звіт про власний капітал складений разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Агрокомплекс «Зелена Долина»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрокомплекс «Зелена долина»

КОДИ		
2022	12	31
32721857		

Дата (рік, місяць, день)
за СДРПОУ

Окремий звіт про власний капітал
за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2022	4000	3 128	494 891	-	-	1 214 177	-	-	1 712 196
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(567)	-	-	(567)
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 128	494 891	-	-	1 213 610	-	-	1 711 629
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	8 688	-	-	8 688
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	309 204
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(6 592)	-	-	(6 592)
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(10 953)	-	-	10 953	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	308 251	-	-	13 048	-	-	311 299
Залишок на 31 грудня 2022	4300	3 128	793 142	-	-	1 226 658	-	-	2 022 928

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 17 травня 2024 року та підписана:

Мороз Юрій Анатолійович
Директор

Червонодільна Іванівна
Головний бухгалтер



Окремий звіт про власний капітал складено за примітками, викладеними на сторінках 15 – 60, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Примітки до окремої фінансової звітності

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Ця окрема фінансова звітність складена ТОВ «Агрокомплекс «Зелена долина» (надалі - «Компанія»), сільськогосподарською компанією, яка здійснює операційну діяльність в Україні.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація харчових продуктів та сільськогосподарської продукції, представленої переважно цукром, зерновими культурами, молоком та м'ясом. Загальна площа оброблюваних сільськогосподарських земель складає 24 870 га.

Фактичною контролюючою стороною Компанії є громадянин України пан Войтович С.А. (надалі - «фактична контролююча сторона»), який має право керувати операційною діяльністю Компанії на власний розсуд і для власної вигоди. Інформація про операції із пов'язаними сторонами представлена у Примітці 21.

Основне місце діяльності Компанії знаходиться за адресою: вул. Івана Богуна, 4, місто Томашпіль, Україна, 24200. Виробничі об'єкти Компанії, що включають п'ятнадцять агроформувань, цукровий завод та зерносховища, знаходяться у Вінницькій області, Україна, далеко від активних бойових дій.

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювало 1 130 осіб (1 136 осіб станом на 31 грудня 2022 року).

(б) Умови здійснення діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол. 2 жовтня 2023 року з огляду на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП уможливив перехід НБУ до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Офіційний курс за режиму керованої гнучкості визначається операціями на міжбанківському валютному ринку.

Відповідно до прогнозу, опублікованого НБУ у грудні 2023 року, ВВП України зріс на 5.7% у 2023 році (2022: зниження на 29.1%).

Національний банк України проводить процентну політику, відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік становив 5.1% (2022: 26.6%) згідно зі статистичними даними, опублікованими Державною статистичною службою України. НБУ підвищив облікову ставку з 10%, яка діяла з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ знизив облікову ставку з 25%, яка діяла з 3 червня 2022 року до 15% з 15 грудня 2023 року.

1 Інформація про Компанію (продовження)

(б) Умови здійснення діяльності (продовження)

За даними НБУ, прогноз інфляції на 2024 рік складає 9.8%. Надалі Національний банк України прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2025 році. Цьому передусім сприятиме очікуване зниження безпекових ризиків.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх належних заходів для підтримки стабільності діяльності Компанії в поточних обставинах, продовження поточного нестабільного бізнес-середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Компанії у спосіб, який наразі неможливо визначити. Керівництво впевнене, що в ситуації, яка склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом військових дій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операційну діяльність і на фінансовий стан Компанії. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнитися від оцінки керівництва.

2 Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з вимогами МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність була складена як додаток до консолідованої фінансової звітності Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ та затвердженої 25 березня 2024 року.

Читачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, з метою отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових показників та грошових потоків Компанії та Групи.

(б) Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність складається на основі принципу історичної собівартості, за винятком певних категорій основних засобів, які оцінюються з урахуванням їх переоціненої суми, біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, та сільськогосподарської продукції, оціненої за її справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж у точці збору врожаю, яка стає їх історичною вартістю після переведення до статті запасів.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Компанії і є валютою, в якій подається ця окрема фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Облікова політика Компанії щодо перерахування операцій та залишків за операціями, деномінованих в іноземних валютах, у функціональну валюту розкрита у Примітці 3(а).

2 Основа складання окремої фінансової звітності (продовження)

(в) Функціональна валюта та валюта подання (продовження)

Курси обміну гривні відносно долара США, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Рік	Курс на 31 грудня	Середній курс за рік
2022	36,569	32,368
2023	37,982	36,575

(г) Використання оцінок і суджень

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, а також про припущення та невизначеності оцінок, яким притаманний суттєвий ризик значних викривлень даних у наступному фінансовому році, включена до таких приміток:

- Примітка 1(б) – застосування припущення про безперервність діяльності;
- Примітка 7(б) – справедлива вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції;
- Примітка 8 – зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості;
- Примітка 10(а) – представлення частки участі учасників у статутному капіталі;
- Примітка 18 – строк оренди: інформація про те, чи є у Компанії обґрунтована впевненість у реалізації опціонів на пролонгацію, та визначення Компанією штрафних санкцій, передбачених договорами оренди.

(г) Оцінка справедливої вартості

Ряд облікових політик Компанії та розкриттів інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки.

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на інших вхідних даних, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін).

2 Основа складання окремої фінансової звітності (продовження)

(г) Оцінка справедливої вартості (продовження)

- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Компанія визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 7(б).

(д) Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року ІАСВ випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку, що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

2 Основа складання окремої фінансової звітності (продовження)

(д) Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що випливають із кредитної угоди, класифікуються як довгострокові, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності, і є співставними з минулими періодами.

(а) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутки або збитки за монетарними статтями – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках або перерахуванні монетарних статей, відображаються у прибутку або збитку. Прибутки та збитки від курсових різниць представлені в звітності на нетто-основі в операційних доходах або витратах залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти

(i) *Визнання та початкова оцінка*

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

(ii) *Класифікація та подальша оцінка фінансових активів*

Фінансовий актив (за винятком випадків, коли це дебіторська заборгованість без суттєвого компоненту фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти; за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуюються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

- вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів (продовження)

Усі фінансові активи, не класифіковані як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Ці активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, а також гроші та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій» або якщо воно було визначено як таке при первісному визнанні.

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки і збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Компанія оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припинялося, а новий фінансовий актив визнавався за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Компанія керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань (продовження)

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що відображені за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії й отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору, наприклад, зміни ставок відсотка Компанією внаслідок змін основної ставки НБУ, якщо відповідний договір кредитування передбачає можливість для Компанії або погодитися з переглянутою ставкою, або погасити кредит за номінальною вартістю без сплати істотних штрафів. Модифікація ставки відсотка до поточного ринкового рівня враховується Компанією з використанням рекомендацій щодо інструментів з плаваючою ставкою відсотка. Це означає, що ставка відсотка коригується перспективно.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань (продовження)

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет суттєвості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені комісії за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори, відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(v) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається тоді, коли зазначені у договорі зобов'язання Компанії виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(vi) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Основні засоби

(і) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та збитків від зменшення корисності. Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю з тим, щоб уникнути значних розбіжностей між їх балансовою і справедливою вартістю.

Збільшення вартості в результаті переоцінки визнається безпосередньо в іншому сукупному доході, за винятком випадків, коли це збільшення сторнує уцінку в результаті попередньої переоцінки, визнану у прибутку чи збитку. Уцінка в результаті переоцінки визнається у прибутку чи збитку, за винятком випадків, коли вона сторнує збільшення вартості в результаті попередньої переоцінки, визнане безпосередньо в іншому сукупному доході, тоді вона визнається безпосередньо в іншому сукупному доході.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку. Коли відбувається продаж або амортизація переоціненого активу, будь-яка пов'язана з цим сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до нерозподіленого прибутку (накопиченого збитку).

(іі) Подальші витрати

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а їх вартість можна достовірно оцінити. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(ііі) Знос

Знос нараховується на справедливую вартість активу за вирахуванням залишкової вартості. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос нараховується з моменту придбання основних засобів або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з моменту завершення активу та його готовності до введення в експлуатацію. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. На земельні ділянки знос не нараховується.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Основні засоби (продовження)

(iii) Знос (продовження)

Оцінені строки корисного використання основних засобів за поточний та порівняльний періоди є такими:

Будівлі та споруди	8-40 років
Машини та обладнання	7-15 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інвентар та приладдя	2-10 років
Активи з права користування	Впродовж строку оренди

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

(г) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

Компанія не має значних домовленостей, в яких вона виступає як орендодавець.

Компанія як орендар

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди та компоненти, що не відносяться до оренди, на основі їх відносних індивідуальних цін. Однак у разі оренди нерухомого майна, в яких вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та буде замість цього обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Компанія здійснює первісне визнання активу з права користування за собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінену суму витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив з права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу з права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Оренда (продовження)

Початкова оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачуються на дату початку оренди, дисконтованою за ставкою відсотка, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу з права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Орендні платежі включають фіксовані та перемінні платежі, які залежать від індексу або ставки. Змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, включаються до початкової оцінки зобов'язання з оренди на дату початку оренди і, як правило, переглядаються щорічно з метою відображення змін у ринкових орендних ставках.

Крім того, за певними договорами оренди земельних ділянок Компанія здійснює платежі додатково до тих, що обумовлені договорами оренди, що є звичайною бізнес-практикою в Україні. Ці платежі обумовлені значним попитом на сільськогосподарські землі і є різними залежно від кожного регіону, типу земельної ділянки й усних домовленостей з орендодавцями та сільськими радами. Ці платежі вважаються перемінними платежами, що залежать від індексу або ставки, оскільки вони варіюються між собою з метою відображення змін ринкових орендних ставках.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені активами, що будуть використані або реалізовані протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців після звітної дати та включають переважно аванси за основні засоби та нематеріальні активи.

(д) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає затрати, понесені на придбання запасів, виробничі чи конверсійні витрати та інші витрати, понесені на доставку запасів до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Уцінка та сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації включені у собівартість реалізованої продукції.

(і) Сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Компанії оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням оцінених затрат на реалізацію на момент збору врожаю, що стає її вартістю. Після збору врожаю сільськогосподарська продукція обліковується у складі запасів і оцінюється за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

(ii) Інвестиції у майбутні врожаї

Інвестиції у майбутні врожаї являють собою сільськогосподарську підготовку ланів перед посівом і, головним чином, включають витрати на добрива та культивування землі. Після завершення посіву балансова вартість інвестицій у майбутні врожаї відображається у складі вартості біологічних активів.

(е) Біологічні активи

Сільськогосподарська діяльність визначається як біологічна трансформація біологічних активів для продажу у сільськогосподарську продукцію або у додаткові біологічні активи. Компанія класифікує засіяні поля та поголів'я тварин як біологічні активи. Біологічні активи відображаються в обліку за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на реалізацію, за винятком нечисленних випадків, коли справедливую вартість неможливо визначити достовірно, та випадків, коли відомо, що альтернативні оцінки справедливої вартості є очевидно недостовірними. Якщо справедливую вартість неможливо достовірно оцінити, біологічні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких втрат від зменшення корисності. Витрати на продаж включають усі витрати, необхідні для продажу активів, виключаючи витрати, необхідні для виведення активів на ринок.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Біологічні активи (продовження)

Залежно від середніх строків корисного використання окремих груп біологічних активів, Компанія класифікує їх як оборотні або необоротні. Основні групи біологічних активів представлені таким чином:

- **Землі сільськогосподарського призначення.** Землі сільськогосподарського призначення включають, головним чином, землі для вирощування цукрових буряків, пшениці, кукурудзи та соняшника.
- **Поголів'я худоби.** Поголів'я худоби включає велику рогату худобу, що утримуються для відновлення поголів'я худоби та тварин, що відгодовуються для виробництва молока та м'яса.

Прибутки та збитки, що виникають при зміні справедливої вартості біологічних активів від одного періоду до іншого та оцінці сільськогосподарської продукції на момент збору врожаю за справедливою вартістю за вирахуванням затрат на реалізацію, визнаються у прибутку або збитку у статті «Чиста зміна справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції». Ця стаття включає також списання біологічних активів, визнане в результаті втрати врожаю у поточному періоді.

(є) Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти у окремому звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках у банках та короткострокові депозити із первісними строками виплат до трьох місяців, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

Для цілей окремого звіту про рух грошових коштів, гроші та їх еквіваленти складаються із грошей та їх еквівалентів як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, якщо такі є.

(ж) Аванси постачальникам та аванси, отримані від клієнтів

Аванси сплачені оцінюються за собівартістю за вирахуванням витрат від знецінення. Аванси отримані оцінюються за собівартістю.

(з) Зменшення корисності

(і) Непохідні фінансові активи

Компанія створює резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за такими інструментами:

- фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- борговими цінними паперами, що оцінюються за FVOCI; та
- договірними активами.

Компанія оцінює резерви під збитки у сумі, що дорівнює сумі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, за винятком визначених нижче інструментів, які оцінюються у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові цінні папери з низьким кредитним ризиком на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик невиконання зобов'язань протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструмента) після первісного визнання суттєво не збільшився.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(з) Зменшення корисності (продовження)

(i) Непохідні фінансові активи (продовження)

При визначенні того, чи дійсно відбулося суттєве зростання кредитного ризику за фінансовим активом з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без надмірних затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- фінансовий актив прострочений понад 90 днів (якщо не буде спростовано).

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

12-місячні ОКЗ – це частина ОКЗ, що є результатом подій за замовчуванням, можливих протягом 12 місяців після дати звітності (або більш короткого періоду, якщо очікуваний термін експлуатації інструменту менше 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать суб'єкту господарювання відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(з) Зменшення корисності (продовження)

(i) Непохідні фінансові активи (продовження)

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і біологічних активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку на ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК. Для тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання, який практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більше ніж однією ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (Компанію ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (Компанії одиниць) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(и) Власний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право для кожного учасника вимагати вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У цьому випадку Компанія зобов'язана виплатити суму такої частки протягом дванадцяти місяців від дати вимоги.

Згідно зі зміною «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Управлінський персонал дійшов висновку, що, хоча частки участі учасників у капіталі Компанії мають певні характеристики, що подібні до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку власності у капіталі Компанії, відповідають всім критеріям для визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ та представлені як такі у власному капіталі на 31 грудня 2023 року та 2022 року

(і) Гарантії

Фінансові гарантії – це договори, що зобов'язують Компанію здійснити певні платежі, які компенсують утримувачу фінансової гарантії збиток, понесений в результаті того, що певний дебітор не зміг здійснити платіж у строки, визначені умовами договору про борговий інструмент.

Договори фінансової гарантії, які укладаються для гарантування погашення заборгованості інших компаній під спільним контролем, вважаються страховими угодами і обліковуються відповідним чином. У зв'язку з цим, Компанія розглядає договори гарантії як умовні зобов'язання до тих пір, поки здійснення Компанією платежів по гарантіях не буде ймовірним.

(ї) Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування на користь своїх працівників до державних фіскальних органів України, які відповідають за адміністрування таких виплат.

Ці суми складають пенсійні програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку чи збитку по мірі їх відрахування. Компанія не має жодних додаткових платіжних зобов'язань після сплати внесків. Авансові внески визнаються як активи в тій мірі, в якій є можливість повернення грошових коштів або зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань стосовно пенсій або пенсійного забезпечення працівників.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(й) Резерви

Резерв визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Резерв по обтяжливих контрактах визнається тоді, коли вигоди, які Компанія сподівається отримати від контракту, є меншими, ніж неминучі затрати, необхідні для виконання зобов'язань за цим контрактом. Такий резерв оцінюється за приведеною вартістю менших із затрат: очікуваних затрат на припинення дії контракту або очікуваної чистої вартості продовження виконання контракту. Перш ніж резерв буде створено, Компанія визнає збиток від зменшення корисності активів, пов'язаних із цим контрактом.

(к) Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія обліковує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія визначає договір із замовником як договір між двома або більше сторонами, що створює виконавчі права та обов'язки, коли замовник є стороною, яка уклала договір із суб'єктом господарювання щодо отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання в обмін для розгляду. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори Компанії укладені у письмовій формі. Компанія не має комплексних домовленостей з продажу, контракти з клієнтами зазвичай мають одне зобов'язання щодо виконання, а самі контракти не мають жодної компенсації у змінній або негрошовій формі.

Компанія дійшла висновку, що вона є принципалом в усіх своїх угодах, що передбачають отримання доходу, оскільки вона є основним боржником за зобов'язаннями, має право визначення ціни, а також несе ризики у зв'язку з запасами.

(і) Реалізація сільськогосподарської продукції

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції визнається у прибутку чи збитку в момент часу, коли контроль за товаром передається замовнику.

Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і стосуються клієнта, який:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має юридичне право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над товаром клієнту. Терміни передачі контролю змінюються залежно від індивідуальних умов договорів купівлі-продажу.

Клієнти отримують контроль, коли товар доставлений і прийнятий замовником. Рахунки сплачуються в цей момент часу. Знижки не надаються.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(к) Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

(і) Реалізація сільськогосподарської продукції (продовження)

Для договорів, які дозволяють замовнику повернути товар, дохід визнається в тій мірі, в якій існує велика ймовірність, що суттєвого сторнування суми сукупного доходу не відбудеться. Таким чином, сума визнаного доходу коригується на очікувані прибутки, які оцінюються на основі історичних даних для конкретних видів продукції. Накопичений досвід використовується для оцінки прибутку реалізованих товарів на момент продажу, використовуючи метод очікуваної вартості. Оскільки кількість повернутих товарів роками була незначною, великою є ймовірність, що суттєвого звороту визнаного сукупного доходу не відбудеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

У більшості випадків продажу сільськогосподарської продукції та товарів, Компанія передає контроль та визнає продаж після того, як товари були передані у розпорядження замовника у вказаному місці, після чого, замовник несе відповідальність за всі витрати та ризики пов'язані з товарами. Відповідна доставка та вантажно-розвантажувальні роботи здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається жодного окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та вантажно-розвантажувальними роботами.

Компанія визначила, що за договорами з покупцями сільськогосподарської продукції та товарів для перепродажу є одне зобов'язання щодо виконання. Виконання зобов'язань за цими договорами виконується, коли товари відправляються до певного місця, передбаченого контрактами, а контроль передається замовнику.

(іі) Надання послуг

Компанія бере участь у наданні послуг з перевезення зерна, сушіння, очищення та зберігання олійних культур. Дохід визнається з плином часу по мірі надання цих послуг. Оскільки Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта послуг Компанії, наданих на сьогоднішню дату, Компанія використовує практичне звільнення відповідно до МСФЗ 15 і визнає дохід у сумі, на яку Компанія має право виставити інвойс. Рахунки за надані послуги видаються щомісяця і сплачуються протягом 30 днів.

Згідно з МСФЗ 15, загальна сума врахування у контрактах на послуги розподіляється на всі послуги, виходячи з їх автономних відпускних цін. Ціни відособленого продажу визначаються, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Компанія надала б дані послуги окремо.

Оскільки існує лише одне зобов'язання щодо виконання, немає необхідності розподіляти ціну трансакції. Ціна представлена фіксованими платежами за кожну одиницю переробленої кількості.

(ііі) Компонент фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року. Таким чином, як практичний прийом, Компанія не здійснює коригування обіцяної суми винагороди з урахуванням впливів суттєвого компонента фінансування, якщо на дату початку дії договору Компанія вважає, що період часу від моменту, коли Компанія передасть обіцяний товар чи надасть послугу клієнту, до моменту, коли клієнт здійснить оплату за товар чи послугу, становитиме один рік або менше.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(л) Урядові гранти

Як виробник молока, м'яса та цукрових буряків, Компанія має право на отримання різних дотацій, що відносяться до компенсації витрат, пов'язаних з виробничим процесом. Крім того, Компанія має право на отримання компенсації деяких витрат на виплату процентів. Сума відшкодування залежить від різних чинників та попередніх умов. Компанія визнає ці дотації після їх отримання у зв'язку з невизначеністю щодо суми та строків їх отримання. Залежно від типу дотації Компанія визнає отримані суми у складі інших доходів або як зменшення витрат на виплату процентів у окремому звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

(м) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансовий дохід включає процентний дохід на інвестовані кошти і визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати представлені процентними витратами за фінансовими зобов'язаннями, оцінюваними за амортизованою вартістю.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає кваліфікаційним критеріям та вимагає значного періоду часу для підготовки до цільового використання або продажу, капіталізуються як частина вартості таких активів. Капіталізація витрат на позики припиняється, коли по суті завершена вся діяльність з підготовки кваліфікованого активу для цільового використання або продажу.

При визначенні суми витрат на позики, які можуть бути капіталізовані протягом періоду, інвестиційний дохід, отриманий від тимчасово інвестованих коштів, запозичених для цілей отримання кваліфікованого активу, віднімається з понесених витрат на позики. Всі інші витрати на позики визнаються в прибутку або збитку із застосуванням методу ефективного відсотка.

Збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, отриманих векселів та авансів постачальникам представлені у складі фінансових витрат у прибутку або збитку.

(н) Оподаткування

(і) Фіксований сільськогосподарський податок

Компанія, що зареєстрована в Україні та здійснює сільськогосподарську діяльність, зареєстрована як платник фіксованого сільськогосподарського податку (ФСП). ФСП розраховується як певний відсоток від умовної вартості всіх земельних ділянок, що орендуються або належать платнику податків, як визначено державними органами, та сплачується замість податку на прибуток, податку на землю та збору за спеціальне використання водних ресурсів. Щоб сплачувати ФСП, підприємства повинні бути залучені до виробництва сільськогосподарської продукції, та виручка від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва має складати не менш ніж 75% від загальної виручки підприємства.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(о) Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії

Дочірні компанії - це суб'єкти, які контролюються Компанією. Компанія контролює суб'єкт господарювання, якщо вона має право на частку від участі в капіталі та має можливість впливати на цю частку. Інвестиції в дочірні компанії визнаються за собівартістю за вирахуванням зменшення корисності.

Асоційовані компанії - це суб'єкти, на які Компанія має значний вплив, але не здійснює контроль або спільний контроль фінансової та операційної політики. Значний вплив має місце тоді, коли частка голосуючих прав Компанії становить від 0% до 50 інвестиції в асоційовані компанії визнаються за витратами з вирахуванням зменшення корисності.

(п) Процентні кредити та запозичення

Процентні кредити та запозичення первісно визнаються за справедливою вартістю отриманої суми боргу за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Результати від визнання за справедливою вартістю процентних кредитів та запозичень, які отримано за ставками, які відрізняються від ринкових, визнаються у складі звіту про фінансові результати. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

(р) Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування.

Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(р) Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень (продовження)

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок. Ці поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Компанією облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу;
- Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії, через те, що Компанія не підпадає під правила моделі «Pillar Two», так як виручка менша за 750 млн. євро на рік.

4 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був наступним:

	Земля, будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та приладдя	Незавершені капітальні інвестиції	Активи з права користування	Всього
<i>Переоцінена вартість</i>							
На 01 січня 2022	352 140	274 955	39 192	2 497	7 612	783 038	1 459 434
Надходження	22 173	100 650	285	531	88 332	127 548	339 519
Вибуття	(704)	(5 036)	(1 373)	(149)	(416)	(40 998)	(48 676)
Передачі	-	4 090	-	-	(4 090)	-	-
Результат переоцінки	139 205	84 812	6 353	(283)	-	22 954	253 041
На 31 грудня 2022	512 814	459 471	44 457	2 596	91 438	892 542	2 003 318
Надходження	3 602	13 738	3 209	669	4 824	128 357	154 399
Вибуття	(73)	(1 049)	(4 022)	(24)	(882)	(75 294)	(81 344)
Передачі	74 285	35 890	3 608	53	(77 096)	(36 740)	-
На 31 грудня 2023	590 628	508 050	47 252	3 294	18 284	908 865	2 076 373
<i>Накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності</i>							
На 01 січня 2022	-	-	-	-	-	(118 215)	(118 215)
Знос за рік	(16 369)	(27 112)	(4 382)	(631)	-	(76 365)	(124 859)
Вибуття	43	382	65	13	-	14 399	14 902
Результат переоцінки	16 225	21 102	4 008	283	-	14 831	56 449
На 31 грудня 2022	(101)	(5 628)	(309)	(335)	-	(165 350)	(171 723)
Знос за рік	(27 240)	(42 465)	(5 010)	(1 086)	-	(79 495)	(155 296)
Вибуття	63	727	2 922	86	-	20 871	24 669
На 31 грудня 2023	(27 278)	(47 366)	(2 397)	(1 335)	-	(223 974)	(302 350)
<i>Балансова вартість</i>							
На 01 січня 2023	512 713	453 843	44 148	2 261	91 438	727 192	1 831 595
На 31 грудня 2023	563 350	460 684	44 855	1 959	18 284	684 891	1 774 023

4 Основні засоби (продовження)

(а) Амортизаційні відрахування

Суми амортизаційних відрахувань (включено з амортизацією нематеріальних активів та активів у формі права користування) за роки, що закінчилися 31 грудня, були наступними:

	2023	2022
Визнано в статті:		
Собівартість реалізованої продукції	145 225	118 785
Адміністративні витрати (Примітка 13)	1 801	1 497
Витрати на збут	1 452	958
Інші витрати (Примітка 15)	6 818	3 619
Всього амортизаційних відрахувань	155 296	124 859

(б) Активи з права користування

Активи з права користування представлені переважно орендою земельних ділянок для вирощування врожаїв. Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена в Примітці 18.

(в) Застава

На 31 грудня 2023 року основні засоби балансовою вартістю 473 972 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення кредитів і позик (на 31 грудня 2022 року: 596 332 тисяч гривень) (Примітка 11(б)).

(г) Переоцінка

Переоцінка основних засобів була проведена станом на 31 грудня 2022 року. На кожну звітну дату Компанія проводить тест на знецінення. Відповідно до проведеного аналізу Компанія визначила, що балансова вартість основних засобів несуттєво відрізняється від справедливої вартості станом на 31 грудня 2023 року, тож менеджмент вирішив не проводити переоцінку цих одиниць основних засобів на зазначену звітну дату.

5 Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції відображаються у вигляді пакетів акцій в статутних капіталах дочірніх підприємств на кожну звітну дату та обліковуються за собівартістю з вирахуванням зменшення корисності. Перелік дочірніх підприємств та частка Компанії у їх статутному капіталі наведено нижче:

Назва	Країна реєстрації	Діяльність	31 грудня 2023	31 грудня 2022
			% володіння або контролю	% володіння або контролю
ТОВ «Компанія «Енергія»	Україна	Рослинництво	100.00%	100.00%
ТОВ «Гомашпільська Енергетична Компанія»	Україна	Володіння активами	100.00%	100.00%

6 Запаси

Запаси станом на 31 грудня, були наступними:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Цукор	382 469	407 931
Пшениця (у тому числі озима і яра)	197 988	108 710
Інвестиції в майбутні врожаї	139 898	118 885
Паливо	43 437	40 194
Запасні частини	42 778	37 198
Кукурудза	30 623	50 234
Добрива та засоби захисту рослин	30 592	26 092
Цукровий буряк	30 546	0
Соняшник	24 533	32 104
Силос	10 583	15 196
Меляса	9 854	22 001
Інше	39 560	42 206
Всього запасів	982 861	900 751

7 Біологічні активи

Біологічні активи були класифіковані за такими категоріями:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
<i>Довгострокові біологічні активи</i>		
Поголів'я худоби	39 077	42 429
Фруктові сади	26	26
	39 103	42 455
<i>Поточні біологічні активи</i>		
Поля під посівами	74 250	83 492
Поголів'я худоби	34 269	36 659
	108 519	120 151
Всього біологічних активів	147 622	162 606

Необоротні біологічні активи представлені, головним чином, дійними коровами та іншим поголів'ям худоби для розведення. Поголів'я худоби, включене до складу поточних біологічних активів, представлене рогатою худобою та тваринами для продажу.

7 Біологічні активи (продовження)

(а) Зміни біологічних активів

Нижче у таблиці представлено узгодження балансової вартості біологічних активів та справедливої вартості Рівня 3 за роки, що закінчилися 31 грудня:

	Довгострокові біологічні активи	Поточне поголов'я худоби	Поля під посівами	Всього
На 01 січня 2023	42 455	36 659	83 492	162 606
Придбання та інвестиції в поголів'я худоби і майбутні урожаї	-	38 687	877 584	916 271
Прибуток (збиток) від змін справедливої вартості в результаті фізичних змін та змін ринкових цін	828	(8 928)	11 379	3 279
Передачі	25 193	(25 193)	-	-
Реалізація та інші вибуття	(29 373)	(6 956)	-	(36 329)
Зменшення у зв'язку зі збором врожаю	-	-	(898 205)	(898 205)
На 31 грудня 2023	39 103	34 269	74 250	147 622
	Довгострокові біологічні активи	Поточне поголов'я худоби	Поля під посівами	Всього
На 01 січня 2022	36 458	33 106	83 622	153 186
Придбання та інвестиції в поголів'я худоби і майбутні урожаї	-	34 934	681 279	716 213
Прибуток (збиток) від змін справедливої вартості в результаті фізичних змін та змін ринкових цін	4 108	(5 903)	19 756	17 961
Передачі	20 351	(20 351)	-	-
Реалізація та інші вибуття	(18 462)	(5 127)	-	(23 589)
Зменшення у зв'язку зі збором врожаю	-	-	(701 165)	(701 165)
На 31 грудня 2022	42 455	36 659	83 492	162 606

7 Біологічні активи (продовження)

(а) Зміни біологічних активів (продовження)

Фізичні обсяги

Фізичні обсяги виробництва сільськогосподарської продукції і приросту живої ваги тваринництва, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(в тонах)</i>	2023	2022
Цукрові буряки	336 056	280 977
Пшениця	51 164	29 918
Соняшник	22 243	12 653
Молоко	9 807	10 195
Ріпак озимий	3 214	-
Кукурудза	2 379	13 243
Тваринництво	450	422
Всього	425 313	347 408

На 31 грудня поля під посівами представлені таким чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Гектари	Балансова вартість	Гектари	Балансова вартість
Озима пшениця	8 858	63 583	8 611	72 482
Озимий ріпак	784	10 667	870	11 010
Всього	9 642	74 250	9 481	83 492

На 31 грудня поголів'я худоби представлене таким чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Кількість, у шт.	Балансова вартість	Кількість, у шт.	Балансова вартість
Корови	3 138	72 680	3 500	78 635
Інше	259	666	272	453
Всього	3 397	73 346	3 772	79 088

7 Біологічні активи (продовження)

(б) Оцінка справедливої вартості та значні закриті дані

Оцінка справедливої вартості поголів'я худоби та зернових була віднесена до Рівня 3 або Рівня 2 в ієрархії джерел визначення справедливої вартості на підставі характеру вхідних даних, використаних у моделі оцінки вартості, як показано нижче у таблиці.

Вид	Метод оцінки вартості та ключові припущення	Значні закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості
Поля під посівами. Рівень 3 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.	Дискontовані грошові потоки: Модель оцінки вартості враховує поточну вартість чистих грошових потоків, що, як очікується, будуть генеровані основним стадом. Притоки грошових коштів прогноуються на основі оцінених цін на сільськогосподарські культури та урожайності культур, що визначаються з урахуванням кількох факторів, включаючи місце розташування сільськогосподарського підприємства, екологічні умови, історичні показники врожайності, інші обмеження та зростання на момент оцінки. Зокрема, прогнози щодо грошових потоків включають спеціальну поправку в бік зменшення стосовно оціненої стадії зростання біологічного активу, в результаті чого відбувається визнання прибутку від переоцінки за справедливою вартістю відповідно до біологічної трансформації активу. Очікувані збитки від переоцінки за справедливою вартістю визнаються негайно.	Оцінені чисті врожаї, т/га: озима пшениця: 31 грудня 2023 р. – 5.9 31 грудня 2022 р. – 5.4 озимий ріпак: 31 грудня 2023 р. – 3.5 31 грудня 2022 р. – 3.4	Об'єктивно можливі зміни основних припущень і закритих вхідних даних, використаних для оцінки справедливої вартості біологічних активів, мали б такий ефект: Збільшення/зменшення прогнозних обсягів врожаю пшениці 10% призведе до: 31 грудня 2023 р. збільшення на 5 451 тисячу гривень / зменшення на 5 451 тисячу гривень справедливої вартості. 31 грудня 2022 р. збільшення на 5 963 тисячі гривень / зменшення на 5 963 тисячі гривень справедливої вартості. Збільшення/зменшення прогнозних обсягів врожаю озимого ріпаку 10% призведе до: 31 грудня 2023 р. - збільшення на 687 тисяч гривень / зменшення на 687 тисяч гривень справедливої вартості. 31 грудня 2022 р. - збільшення на 1 342 тисячі гривень / зменшення на 1 342 тисячі гривень справедливої вартості.

7 Біологічні активи (продовження)

(б) Оцінка справедливої вартості та значні закриті дані (продовження)

Вид	Метод оцінки вартості та ключові припущення	Значні закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості
Поля під посівами. Рівень 3 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.	Ціни на зернові отримані з державних статистичних звітів чи інших відкритих джерел станом на кінець звітного періоду і відображають ринкові очікування щодо цих цін на момент збору врожаю. Виробничі витрати та витрати на продаж прогноуються на основі фактичних операційних витрат. Очікувані чисті грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконту, скоригованою на ризик. Період дисконтування становить менше одного року і відповідає вегетативному періоду кожної культури.	Оцінені середні виробничі витрати, грн/га: озима пшениця: 31 грудня 2023 р. – 20 726 31 грудня 2022 р. – 23 380 озимий ріпак: 31 грудня 2023 р. – 24 620 31 грудня 2022 р. – 31 612 Оцінені майбутні ринкові ціни (за вирахуванням логістичних витрат), грн/т: озима пшениця: 31 грудня 2023 р. – 5 297 31 грудня 2022 р. – 6 447 озимий ріпак: 31 грудня 2023 р. – 12 719 31 грудня 2022 р. – 14 000 Для визначення справедливої вартості біологічних активів на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. застосовувалися ставки дисконту в розмірі 17.5% та 26.0%	5% збільшення / зменшення майбутніх виробничих витрат на озиму пшеницю приведе до: 31 грудня 2023 р. зменшення на 1 907 тисяч гривень / збільшення на 1 907 тисяч гривень справедливої вартості. 31 грудня 2022 р. - зменшення на 106 тисяч гривень / збільшення на 106 тисяч гривень справедливої вартості. 5% збільшення / зменшення майбутніх виробничих витрат на озимий ріпак приведе до: 31 грудня 2023 р. зменшення на 200 тисяч гривень / збільшення на 200 тисяч гривень справедливої вартості. 31 грудня 2022 р. зменшення на 530 тисяч гривень / збільшення на 530 тисяч гривень справедливої вартості. 10% збільшення / зменшення оцінених майбутніх ринкових цін на озиму пшеницю приведе до: 31 грудня 2023 р. - збільшення справедливої вартості на 5 451 тисячу гривень / зменшення справедливої вартості на 5 451 тисячу гривень. 31 грудня 2022 р. - збільшення справедливої вартості на 7 660 тисяч гривень / зменшення справедливої вартості на 7 660 тисяч гривень; 10% збільшення / зменшення оцінених майбутніх ринкових цін на озимий ріпак приведе до: 31 грудня 2023 р. - збільшення справедливої вартості на 687 тисяч гривень / зменшення справедливої вартості на 687 тисяч гривень. 31 грудня 2022 р. - збільшення справедливої вартості на 1 799 тисяч гривень / зменшення справедливої вартості на 1 799 тисяч гривень. Зміни ставки дисконту не матимуть суттєвого впливу на справедливу вартість з огляду на короткостроковий період дисконтування.

7 Біологічні активи (продовження)

(б) Оцінка справедливої вартості та значні закриті дані (продовження)

Вид	Метод оцінки вартості та ключові припущення	Значні закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості
Довгострокове поголів'я худоби (велика рогата худоба). Справедлива вартість 2 рівня.	Метод порівняння ринкових даних: Ця модель визначення вартості ґрунтується на ринкових котируваннях на активному ринку за одну голову худоби і на кількості поголів'я худоби, що утримується для розведення	Ринкові ціни, грн/на голову (молоко корови): 31 грудня 2023 року - 35 000 грн/на гол. 31 грудня 2022 року – 28 300 – 34 000 грн/на гол.	Оцінена справедлива вартість збільшилася (зменшилася) б, якби: - оцінювана середня ціна за голову була вищою (нижчою).
Поточне поголів'я худоби (велика рогата худоба). Справедлива вартість 2 рівня.	Метод порівняння найостанніших за часом цін: Ця модель оцінки вартості ґрунтується на цінах за 1 кг у найостанніших за часом операціях з таким самим типом активів та на вазі худоби, що утримується для відгодівлі.	Ринкові ціни, грн/кг м'яса (корови): 31 грудня 2023 року - 48 – 56 грн/кг; 31 грудня 2022 року - 33 – 55 грн/кг	Оцінена справедлива вартість збільшилася (зменшилася) б, якби: - оцінена середня ціна за 1 кг була вищою (нижчою).

(в) Управління ризиками у сільському господарстві

У Компанії виникають певні ризики, пов'язані з її біологічними активами та сільськогосподарською продукцією:

Ризик коливання цін на сировину

Операційні результати Компанії є дуже чутливими до коливання цін на основну сировину, таку як насіння, добрива і агрохімікати. З метою регулювання цього ризику Компанія вживає заходів щодо оптимізації споживання добрив і агрохімікатів, а також запровадила процедуру тендерної закупівлі для отримання найкращої цінової пропозиції.

Ризик коливання цін на товари

Товарний характер основної продукції (культур) Компанії передбачає існування у Компанії фінансового ризику, пов'язаного зі змінами цін на сільгоспкультури. Компанія регулярно перевіряє свої перспективи щодо цін на сільгоспкультури, вивчаючи необхідність активного управління фінансовими ризиками. За прогнозами Компанії, ціни на основні види її продукції не зазнають суттєвого зниження у найближчому майбутньому, тому вона не уклала деривативних чи інших контрактів для управління ризиком зниження цін. Компанія регулярно перевіряє свої прогнози щодо цін на сільськогосподарську продукцію, при розгляді потреб в активному управлінні фінансовими ризиками.

Ризик кліматичних та інших змін

Для біологічних активів характерним є ризик пошкодження в результаті кліматичних змін, захворювань, пожеж та інших природних явищ. Компанія затвердила комплексні заходи, спрямовані на моніторинг і зниження рівня таких ризиків, які включають регулярні інспекції полів та перевірки на предмет наявності шкідників і захворювань.

Ризики змін законодавства та природоохоронних нормативів

Операційна діяльність регулюється законами і нормативно-правовими актами України. Управлінський персонал проводить регулярні перевірки для визначення ризиків, пов'язаних з охороною навколишнього середовища, і забезпечення адекватності існуючих систем цілям управління такими ризиками.

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

На 31 грудня дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 663	6 934
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 251	7 670
Резерв під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	(20 031)	(20 078)
Інша дебіторська заборгованість	35 779	28 227
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	30 662	22 752

У 2020 році учасниками Компанії було прийнято рішення не вимагати погашення частини дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від пов'язаних сторін у розмірі 157 241 тисяча гривень та іншої дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін у розмірі 65 237 тисяч гривень протягом наступних 25 років. Відповідно, Компанія визнала різницю між номінальною та амортизованою вартістю зазначеної заборгованості у сумі 217 078 тисяч гривень у складі нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокова дебіторська заборгованість Компанії представлена довгостроковою дебіторською заборгованістю від пов'язаних осіб у сумі 7 663 тисяч гривень, що оцінюється за амортизованою вартістю за ефективною процентною ставкою 16% річних (2022 : 6 934 тисяч гривень, 16%).

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення на 31 грудня представлений таким чином:

	31 грудня 2023			31 грудня 2022				
	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під збитки	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під збитки	Балансова вартість	
Непрострочена	30 662	-	-	30 662	22 752	-	-	22 752
Прострочена	-	20 031	(20 031)	-	-	20 078	(20 078)	-
	30 662	20 031	(20 031)	30 662	22 752	20 078	(20 078)	22 752

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Резерв під збитки від зменшення корисності включає такі складові:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Резерв під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	(20 031)	(20 078)
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості за виданими авансами	(376)	(376)
Всього резерву під збитки від зменшення корисності	(20 407)	(20 454)

Зміни резерву під збитки від зменшення корисності за період представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
На 01 січня	20 454	17 634
Збиток від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості і авансів постачальникам, чиста сума	-	2 824
Сторно резерву під збитки	(47)	(18)
Списання резерву та дебіторської заборгованості	-	(3)
На 31 грудня	20 407	20 454

9 Гроші та їх еквіваленти

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Залишки на рахунках у банках	184 631	64 658
Грошові кошти у касі	57	40
Всього грошей та їх еквівалентів	184 688	64 698

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки коштів на рахунках у банках не були ані знеціненими, ані простроченими, і всі кошти були розміщені у вітчизняних банках. Більшість цих банків мають рейтинг С від агентства Fitch Ratings. Зменшення корисності для грошей та їх еквівалентів визначається на основі очікуваних збитків на 12 місяців і відображає короткі строки погашення експозицій. Компанія на основі зовнішніх кредитних рейтингів її банків вважає, що її грошам та їх еквівалентам притаманний низький кредитний ризик. Отже, резерви під збитки від зменшення корисності не визнавалися, оскільки суми є несуттєвими.

10 Власний капітал

(а) Статутний капітал

Учасники у товаристві з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на вилучення своєї частки в активах Компанії в односторонньому порядку.

10 Власний капітал (продовження)

(а) Статутний капітал (продовження)

Структура статутного капіталу Компанії на 31 грудня представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Войтович С.А.	3 128	3 128
Всього статутного капіталу	3 128	3 128

Документ «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації», оприлюднений в лютому 2008 року, вніс зміни до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Зміни набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або після цієї дати. До внесення зміни МСБО 32 вимагав, щоб частки акціонерів в товариствах з обмеженою відповідальністю класифікувалися як зобов'язання, оскільки такі підприємства зобов'язані виплатити акціонерам, що вибувають, їх частку чистих активів підприємства. Після зазначеної зміни МСБО 32 вимагає, щоб такі частки були класифіковані як власний капітал, а не зобов'язання, якщо, за умови також відповідності іншим критеріям, загальний очікуваний обсяг грошових потоків, який можна віднести до цього інструменту протягом строку його чинності, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку чинності інструменту, а також якщо відсутні будь-які інші випущені інструменти, грошові потоки яких значним чином залежать від загального грошового потоку зазначених статей, або мають вплив у вигляді суттєвого обмеження або фіксації залишкового прибутку для утримувачів інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасника у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року.

(б) Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток, представлений у цій окремій фінансовій звітності, включає певні коригування, які є доцільними для подання фінансового стану Компанії згідно з МСФЗ. Відповідно, нерозподілений прибуток, включений до окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, не відображає розмір нерозподіленого прибутку, що може бути виплачений учасникам.

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з МСФЗ, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл Компанією прибутку оголошується, як правило, тільки із сум поточного прибутку або нерозподіленого прибутку, а не із сум, раніше перерахованих до резервів.

При первісному визнанні різниця між сумою кредиту, наданого пов'язаній стороні, та його справедливою вартістю (розрахованою згідно з поточними ставками за аналогічними інструментами, які превалюють на ринку) розглядається як розподіл капіталу серед власників.

10 Власний капітал (продовження)

(б) Нерозподілений прибуток (продовження)

Аналогічний обліковий підхід застосовується до результатів будь-яких модифікацій існуючих кредитів юридичним особам, які діють як власники, якщо такі модифікації відрізняються від ринкових умов.

Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток включає різницю між номінальною та амортизованою вартістю довгострокової дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб, дисконтованої під ринкову відсоткову ставку у розмірі 16% на момент модифікації умов цього фінансового активу (див. Примітку 8).

(в) Резерв переоцінки

Резерв переоцінки відноситься до переоцінки основних засобів. Резерв переоцінки вільно не розподіляється серед учасників.

(г) Політика управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та забезпечення довіри до Компанії та забезпечення довіри з боку учасників. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутків Компанії. Завдяки цим заходам, Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку. За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, не відбулося змін в політиці управління капіталом Компанії. Для Компанії не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу, окрім вимоги щодо забезпечення додатного значення чистих активів, передбаченої для товариств з обмеженою відповідальністю.

11 Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про строки та умови кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики, яких зазнає Компанія, викладена у Примітці 17.

(а) Умови та графік погашення заборгованості

На 31 грудня умови та строки погашення кредитів та позик представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка на 31 грудня 2023	Ефективна відсоткова ставка на 31 грудня 2023	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокові кредити та позики:					
Банківські кредити і позики	Євро	5.00%-8.97%	5.00%-8.97%	102 505	-
Всього довгострокових кредитів та позик				102 505	-
Короткострокові кредити та позики:					
Банківські кредити і позики	Євро	5.00%-8.97%	5.00%-8.97%	192 951	-
Банківські кредити і позики	Гривня	UIRD (міс.) + %	UIRD (міс.) + %	40 000	51 700
Відсотки нараховані				4 709	2 622
Всього короткострокових кредитів та позик				237 660	54 322
Всього кредитів та позик				340 165	54 322

11 Кредити та позики (продовження)

(а) Умови та графік погашення заборгованості (продовження)

Кредитні договори містять певні обмежувальні умови. Компанія не виконала певні обмежувальні умови по окремим кредитним зобов'язанням станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та після звітної дати.

(б) Застава

На 31 грудня 2023 року основні засоби балансовою вартістю 473 972 тисячі гривень передані в заставу під забезпечення кредитів і позик (на 31 грудня 2022 року: 596 332 тисячі гривень) (Примітка 4(в)).

12 Доходи

(а) Джерела доходу (виручки)

Джерела доходу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
<i>Продукція, передана у певний момент часу</i>		
Реалізація сільськогосподарської продукції	1 563 152	1 252 682
Перепродаж товарів	3 759	2 358
<i>Послуги, передані з плином часу</i>		
Надання послуг	13 590	18 163
Всього доходів	1 580 501	1 273 203

74% загального доходу припадає на продажі в Україні, а 26% - на експорт (2022 рік: 91% та 9%, відповідно). У 2023 році дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії, отриманий від одного клієнта Компанії, становив приблизно 15% (240 313 тисяч гривень) від загального доходу Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2022: 9% (118 198 тисяч гривень)). Більш детальну інформацію про розкриття ризику концентрації подано у Примітці 17 (б)(і).

(б) Розшифровка доходу від реалізації сільськогосподарської продукції

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

	2023	2022
Цукор	958 287	691 288
Соняшник	241 187	265 414
Пшениця	135 407	66 628
Молоко	127 860	118 237
Ріпак	37 389	-
Меляса	36 641	32 856
Кукурудза	17 046	67 366
Велика рогата худоба	4 673	3 113
Інше	4 662	7 780
Всього доходів	1 563 152	1 252 682

13 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, становлять:

	2023	2022
Витрати на оплату праці	32 512	32 553
Професійні та інші послуги	5 431	7 880
Знос	1 801	1 497
Банківські збори	1 097	848
Інше	5 135	5 029
Всього адміністративні витрати	45 976	47 807

14 Витрати на персонал

Витрати на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, становлять:

	2023	2022
Витрати на виробництво	231 255	224 159
Адміністративні витрати	32 512	32 553
Витрати на збут	5 687	5 644
Інші операційні витрати	3 467	6 074
Всього витрат на персонал	272 921	268 430

15 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, становлять:

	2023	2022
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	29 222	34 166
Благодійні внески	22 715	16 622
Знос	6 818	3 620
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 467	6 074
Збиток від реалізації запасів	2 430	4 289
Збиток від знецінення активів	451	11 629
Збиток від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою дебіторською заборгованістю та авансами постачальникам	11	4 841
Інше	4 177	2 531
Всього інші операційні витрати	69 291	83 772

16 Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, становлять:

	2023	2022
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	123 628	118 941
Процентні витрати за кредитами та позиками	17 252	8 156
Банківські комісії	1 419	3 895
Збиток від курсових різниць	21 201	41 757
Всього фінансові витрати	163 500	172 749

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками

У ході здійснення діяльності у Компанії виникають кредитний, процентний і валютний ризики. Компанія не хеджує ці ризики.

(а) Загальний огляд

У Компанії виникають такі ризики у зв'язку з використанням фінансових інструментів:

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

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

Принципи управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками Компанії і здійснення нагляду за нею. Фактична контролююча сторона здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політик та процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками щодо існуючих ризиків.

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Управлінський персонал не має затвердженої офіційної кредитної політики стосовно ризиків клієнтів; рівень кредитного ризику затверджується і регулярно контролюється індивідуально для всіх клієнтів.

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(i) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Управлінський персонал не має затвердженої офіційної кредитної політики стосовно ризиків клієнтів; рівень кредитного ризику затверджується і регулярно контролюється індивідуально для всіх клієнтів. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на компанії за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги та іншій дебіторській заборгованості. Компанія створює резерв під збитки від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

У 2023 році дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії, отриманий від одного клієнта Компанії, становив приблизно 15% (240 313 тисяч гривень) від загального доходу Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2022: 9% (118 198 тисяч гривень)).

(ii) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у окремому звіті про фінансовий стан.

Крім кредитного ризику, у Компанії існує ризик невідшкодування авансів постачальникам (передоплат за виданими авансами) на суму 19 536 тисяч гривень та 29 124 тисячі гривень на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, відповідно.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи оцінені виплати процентів та виключаючи вплив договорів взаємозаліку, представлені у таблиці. Як очікується, грошові потоки, включені до цього аналізу, не виникатимуть значно раніше зазначених у таблиці строків чи у розмірах, що суттєво відрізняються від зазначених у таблиці сум.

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками (продовження)

(в) Ризик ліквідності (продовження)

	Балансова вартість	Грошові потоки з договорами	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Понад п'ять років
На 31 грудня 2023						
Зобов'язання з оренди	638 644	1 621 237	-	192 979	652 992	775 266
Кредити та позики	340 165	390 717	-	269 833	114 854	6 030
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	56 707	56 707	-	56 707	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
Всього	1 035 516	2 068 661	-	519 519	767 846	781 296

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Понад п'ять років
На 31 грудня 2022						
Зобов'язання з оренди	665 131	1 438 006	-	168 581	592 528	676 897
Кредити та позики	249 077	256 457	-	256 457	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	48 749	48 749	-	48 749	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3 289	3 289	-	3 289	-	-
Всього	966 246	1 746 501	-	477 076	592 528	676 897

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Нижче представлена інформація про рівень ринкових ризиків, що виникають у Компанії.

(i) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, кредитами та позиками, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є євро та долари США.

Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютного ризику. Проте, Компанія контролює, щоб баланси монетарних статей деноміновані у іноземній валюті не перевищували прийнятний рівень ризику і у разі необхідності купує та продає іноземну валюту за поточним обмінним курсом з метою збалансувати поточну позицію.

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

(і) Валютний ризик (продовження)

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Долар США	Євро	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 254	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	80 712	1 729	44 335
Кредити та позики	-	(299 940)	-	(197 377)
Чиста довга (коротка) позиція	-	(217 974)	1 729	(153 042)

Наступна таблиця представляє чутливість прибутку до оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, до ймовірної зміни в кореспондуючих обмінних курсах згідно оцінки управлінського персоналу:

	2023		2022	
	Очікувана зміна курсу обміну	Вплив на прибуток до оподаткування	Очікувана зміна курсу обміну	Вплив на прибуток до оподаткування
<i>Послаблення української гривні або долару США проти наступних валют:</i>				
Долар США	+10%	-	+10%	173
Євро	+10%	(21 798)	+10%	(15 304)
<i>Зміцнення української гривні або долару США проти наступних валют:</i>				
Долар США	-10%	-	-10%	(173)
Євро	-10%	21 798	-10%	15 304

(іі) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків за ними (заборгованість за змінною ставкою). При отриманні нових позик управлінський персонал користується власними судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Інформація про строки погашення кредитів та позик і ставки відсотка за кредитами та позиками викладена у Примітці 11(а).

На 31 грудня характеристика фінансових інструментів Компанії, за якими нараховуються проценти, за їх ставками відсотка представлена таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інструменти за фіксованими ставками		
Процентні кредити	295 456	194 755
Інструменти за плаваючими ставками		
Процентні кредити	40 000	51 700

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

(ii) Процентний ризик (продовження)

Компанія не обліковує фінансові інструменти як інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток чи інший сукупний дохід. Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не вплинула б на фінансовий результат чи на власний капітал.

(iii) Ризик зміни інших ринкових курсів

Компанія не укладає договори на постачання товарів, крім випадків, коли це необхідно для виконання вимог щодо очікуваного використання та реалізації. При розрахунках за такими договорами взаємозалік не передбачено. Інформація про ризик коливання товарних цін подана у Примітці 7(в).

(г) Справедлива вартість

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

(д) Узгодження змін зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	Всього
Сальдо на 31 грудня 2021	56 308	635 848	6 903	699 059
Зміни в результаті грошових потоків				
Надходження від кредитів та позик	241 168	-	-	241 168
Погашення кредитів та позик	(83 510)	-	-	(83 510)
Погашення зобов'язань з оренди	-	(40 082)	-	(40 082)
Дивіденди виплачені	-	-	(7 204)	(7 204)
Усього змін в результаті грошових потоків	157 658	(40 082)	(7 204)	110 372
Інші зміни				
<i>Пов'язані із зобов'язаннями</i>				
Нові договори оренди	-	117 228	-	117 228
Припинення договорів оренди	-	(32 313)	-	(32 313)
Дивіденди оголошені	-	-	6 592	6 592
Процентні витрати	8 156	118 941	-	127 097
Проценти виплачені	(6 732)	(105 707)	-	(112 439)
Проценти капіталізовані	1 236	-	-	1 236
Взаємозалік з довгостроковою дебіторською заборгованістю	-	-	(3 000)	(3 000)
Інші зміни	32 451	(28 784)	(2)	3 665
Усього інших змін	35 111	69 365	3 590	108 066
Сальдо на 31 грудня 2022	249 077	665 131	3 289	917 497

17 Фінансові інструменти та управління фінансовими ризиками (продовження)

(д) Узгодження змін зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності (продовження)

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	Всього
Сальдо на 31 грудня 2022	249 077	665 131	3 289	917 497
Зміни в результаті грошових потоків				
Надходження від кредитів та позик	341 167	-	-	341 167
Погашення кредитів та позик	(273 102)	-	-	(273 102)
Погашення зобов'язань з оренди	-	(35 730)	-	(35 730)
Дивіденди виплачені	-	-	-	-
Усього змін в результаті грошових потоків	68 065	(35 730)	-	32 335
Інші зміни				
<i>Пов'язані із зобов'язаннями</i>				
Нові договори оренди	-	113 658	-	113 658
Припинення договорів оренди	-	(54 942)	-	(54 942)
Дивіденди оголошені	-	-	-	-
Процентні витрати	17 252	123 628	-	140 880
Проценти виплачені	(15 432)	(138 576)	-	(154 008)
Проценти капіталізовані	-	-	-	-
Взаємозалік з довгостроковою дебіторською заборгованістю	-	-	-	-
Інші зміни	21 203	(34 525)	(3 289)	(16 611)
Усього інших змін	23 023	9 243	(3 289)	28 977
Сальдо на 31 грудня 2023	340 165	638 644	-	978 809

18 Оренда

Компанія як орендар

У ході звичайної діяльності Компанія орендує невеликі земельні ділянки у фізичних осіб для вирощування сільськогосподарських культур. Зазвичай початковий строк оренди становить від 2 до 20 років, при цьому існує можливість поновлення оренди після закінчення початкового строку. Розмір орендних платежів підлягає щорічній базовій оцінці залежно від загальної площі землі та її використання. Наприкінці кожного строку оренди орендар має переважне право на поновлення договору оренди. Щоб скористатися цим правом, орендар повинен повідомити орендодавця про таке поновлення оренди не пізніше, ніж за 30-90 днів до дати закінчення строку дії договору оренди.

18 Оренда (продовження)

В якості строку оренди Компанія використовує договірний період, оскільки у неї відсутня обґрунтована впевненість в тому, що вона зможе скористатися правом продовження строку оренди з урахуванням наступного: в Україні існує активний ринок оренди земель сільськогосподарського призначення, і місцезнаходження індивідуальної ділянки не вбачається унікальною особливістю, що створює стимули для сторін; договори є в основному довгостроковими; власник землі розглядає інші можливості, крім продовження поточної оренди; крім того, зміни в законодавстві щодо продажу землі, які стали чинними з 2021 року, змінили умови земельного ринку, і деякі власники зацікавлені в продажі своєї землі.

Відповідно до законодавства України, передбачений штраф за дострокове розірвання договору оренди землі у розмірі орендних платежів за 6 місяців, тому Компанія обґрунтовано впевнена, що не використовуватиме опціон на дострокове розірвання договору оренди.

Інформація про оренду, за якою Компанія є орендарем, подана нижче.

(i) *Активи з права користування*

Активи з права користування, що відносяться до орендованих земель для вирощування сільськогосподарських культур, розкриті у Примітці 4.

(ii) *Суми, визнані у прибутку або збитку*

Проценти по зобов'язаннях з оренди розкриті у Примітці 16 та знос активів з права користування розкритий у Примітці 4.

19 Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року в Компанії не було договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

20 Умовні зобов'язання

(a) *Умовні податкові зобов'язання*

Компанія здійснює свою діяльність в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України.

Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють значно суттєвіші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних заяв та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю окрему фінансову звітність.

20 Умовні зобов'язання (продовження)

(б) Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів і позовів. Виходячи з досвіду Компанії у вирішенні подібних судових справ у минулому, управлінський персонал вважає, що Компанія, ймовірно, не повинна буде здійснювати значні виплати і не втратить активи в результаті таких судових процесів, тому не вбачає необхідності у створенні відповідного резерву у окремій фінансовій звітності Компанії на звітну дату.

21 Операції з пов'язаними сторонами

(а) Відносини контролю

Інформація про прямого учасника розкрита відповідно у Примітці 1(а). Прямий учасник Компанії не випускає окрему фінансову звітність, призначену для загального використання.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії. У 2023 році винагорода основному управлінському персоналу становила 9 796 тисяч гривень (2022: 9 684 тисячі гривень). Компенсації провідному управлінському персоналу належать до категорії короткострокових виплат.

(в) Операції з іншими пов'язаними сторонами

Інформація про операції Компанії із сторонами під спільним контролем представлені нижче.

(і) Доходи

Продажі товарів пов'язаним сторонам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Дочірні компанії	1 904	2 536
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	21 905	2 438
Всього	23 809	4 974

(іі) Придбання товарів та послуг

Придбання товарів у пов'язаних сторін за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Дочірні компанії	10 931	9 608
Всього	10 931	9 608

21 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

(в) Операції з іншими пов'язаними сторонами (продовження)

(iii) Інші операційні доходи

	2023	2022
Дочірні компанії	5 108	5 396
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	20 769	11 176
Всього	25 877	16 572

(iv) Інші фінансові доходи

	2023	2022
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	10 687	3 614
Всього	10 687	3 614

(г) Операції з власниками

	2023	2022
Дивіденди виплачені та сторновані	3 289	10 204
Дивіденди оголошені	-	6 592
Позики видані	6 004	-
Надходження від погашених виданих позик	-	32

(г) Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами були наступними:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 8)	7 663	6 934
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість і аванси постачальникам	509	564
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги і аванси, отримані від клієнтів	364	-
<i>Дочірні компанії</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість і аванси постачальникам	550	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги і аванси, отримані від клієнтів	16 586	13 541
<i>Власники</i>		
Інша дебіторська заборгованість	5 888	-
Дивіденди до виплати	-	3 289

22 Події після звітної дати

На дату випуску цієї звітності Компанія продовжує виконувати свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Основні виробничі потужності Компанії розташовані в безпечних регіонах України, далеко від активних бойових дій. Керівництво Компанії здійснює контроль над усією операційною діяльністю.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б мати вплив на цю окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року.

Ця окрема фінансова звітність була погоджена і авторизована Директором до випуску 17 травня 2024 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВ «АГРОКОМПЛЕКС «ЗЕЛЕНА ДОЛИНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 в окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну і на даний час відбуваються активні бойові дії. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили описані нижче питання як ключові питання аудиту, що мають бути включені до нашого звіту.

Ключове питання аудиту	Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Дохід від реалізації продукції (Примітка 12 «Доходи»)	Наші аудиторські процедури включали наступне:
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,	- аналіз процедур внутрішнього контролю у

робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 1 580 501 тис. грн.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є ключовим показником, який використовується для оцінки результатів діяльності Товариства. При цьому застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним. Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», суб'єкт господарювання визнає дохід тільки тоді, коли він виконує визначене зобов'язання, шляхом передачі клієнту об'єкту товару чи послуги. Це визначення вимагає ретельного розгляду договірних положень, щоб зрозуміти, коли контроль над об'єктами товарами чи послугами передається клієнтам. З урахуванням вищезазначених факторів, ми вважали визнання доходу від реалізації продукції таким, що пов'язане із значним ризиком суттєвих викривлень в окремій фінансовій звітності. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги і було визначено як ключове питання аудиту.

Товаристві щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що включають перевірку та погодження договорів купівлі-продажу, підтвердження відправлення товарів та звірку взаєморозрахунків з клієнтами;

- отримання підтверджень, на основі вибірки, від покупців Товариства щодо залишків заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та оборотів за рік, що закінчився зазначеною датою, та аналіз суттєвих різниць між підтвердженими сумами та сумами, визнаними Товариством;

- перевірка того, чи розкриття, пов'язані з визнанням доходу від реалізації, в окремій фінансовій звітності Товариства, належним чином включають та описують кількісну та якісну інформацію згідно з вимогами застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Відповідно до наших спостережень визнання доходу від реалізації продукції підтверджуються наявними доказами.

Інші питання

Окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була перевірена іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо цієї звітності 20 червня 2023 року.

Застереження стосувалось порівняльної інформації за 2021 рік в окремій фінансовій звітності за 2022 рік через необхідність переоцінки основних засобів станом на 31 грудня 2020 року. Відповідна переоцінка була проведена Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Це питання не мало впливу на нашу думку, так як воно не впливає ні на звітні дані за 2023 рік, ні на порівняльну інформацію за 2022 рік.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Окремого звіту про управління Товариства за 2023 рік, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного 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 вкрай 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

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	15.12.2023
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	1-й рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в Звіті щодо аудиту окремої фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у окремій фінансовій звітності, в період, охоплений окремою фінансовою звітністю та під час аудиту окремої фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у окремій фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти окремої фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у окремій фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на окрему фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом

господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр КОНОВЧЕНКО.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту
№ 100594 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності



Віталій ГАВРИШ

Партнер із завдання

№101572 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Olexandr Konovchenko.

Олександр КОНОВЧЕНКО

м. Київ, Україна

17 травня 2024 року