

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грейн Пауер»**

Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 року

Ця окрема фінансова звітність складається із 41 сторінки

Зміст

Окремий звіт про фінансовий стан	3
Окремий звіт про фінансові результати	5
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Примітки до окремої фінансової звітності	9
Звіт незалежних аудиторів	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби		460	481
Інвестиції в дочірні підприємства	6	18,323	18,323
Відстрочені податкові активи	22(6)	59,055	47,312
Загальна сума непоточних активів		77,838	66,116
Поточні активи			
Поточні запаси	7	120,259	237,049
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	118,214	88,918
Поточні податкові активи з податку на прибуток		102	102
Інші поточні фінансові активи	9	73,566	74,102
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	5,760	6,088
Загальна сума поточних активів		317,901	406,259
Загальна сума активів		395,739	472,375

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року
(продовження)

(у тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	20	20
Непокритий збиток		(449,214)	(313,032)
Загальна сума власного капіталу		(449,194)	(313,012)
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		806	582
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	101,003	47,850
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	127,651	136,501
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	615,473	600,454
Загальна сума поточних зобов'язань		844,933	785,387
Загальна сума зобов'язань		844,933	785,387
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		395,739	472,375

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	15	1,236,870	1,016,465
Собівартість реалізації	16	(1,314,686)	(1,042,193)
Валовий (збиток)/прибуток		(77,816)	(25,728)
Інші доходи		5,038	5,716
Витрати на збут	17	(42,596)	(56,572)
Адміністративні витрати	18	(27,806)	(26,690)
Інші витрати	19	(7,201)	(18,852)
Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9	24 (б)(і)	(110)	36
Збиток від операційної діяльності		(150,491)	(122,126)
Фінансові доходи	21	12,447	101
Фінансові витрати	21	(9,881)	(75,127)
Збиток до оподаткування		(147,925)	(197,116)
Дохід з податку на прибуток	22	11,743	24,593
Чистий збиток та загальна сума сукупного збитку		(136,182)	(172,523)

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловйов

Світлана Лутай

Окремий звіт про фінансові результати слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), що закінчився 31 грудня 2023 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітки</i>	2023	2022
Грошові потоки від операційної діяльності			
Збиток за рік		(136,182)	(172,523)
<i>Коригування з метою узгодження збитку з чистими грошовими потоками:</i>			
Дохід з податку на прибуток	22	(11,743)	(24,593)
Фінансові витрати	21	9,612	10,645
Витрати на амортизацію		177	384
Збиток на вибутті основних засобів		-	11
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності) дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів	24(б)(і)	110	(35)
Коригування забезпечень		224	(439)
Коригування нереалізованих збитків/(прибутків) від курсових різниць	21	2,597	34,779
Інші коригування для узгодження збитку		(4,254)	(4,416)
<i>Коригування оборотного капіталу:</i>			
Зміна в авансах отриманих		15,019	(386,418)
Зменшення запасів		116,790	417,501
Збільшення (зменшення) торговельної дебіторської заборгованості		(27,649)	195,403
Зменшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		52,884	(33,388)
		17,585	36,911
Проценти отримані		335	101
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		17,920	37,012

Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(продовження)

(у тисячах гривень)	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(131)	(82)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(620)	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		5,050	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		4,299	(82)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	13(в)	32,234	136,129
Погашення запозичень	13(в)	(47,036)	(163,164)
Проценти сплачені	13(в)	(7,536)	(8,399)
Інші фінансові витрати сплачені	13(в)	(273)	(618)
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності		(22,611)	(36,052)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(392)	878
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		64	39
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(328)	917
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		6,088	5,171
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		5,760	6,088

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Статутний капітал	Непокритий збиток	Усього
Сальдо на 1 січня 2022 р.	20	(140,509)	(140,489)
Сукупний збиток за рік			
Чистий збиток та сукупний збиток за рік	-	(172,523)	(172,523)
Сальдо на 31 грудня 2022 р.	20	(313,032)	(313,012)
Сукупний збиток за рік			
Чистий збиток та сукупний збиток за рік	-	(136,182)	(136,182)
Сальдо на 31 грудня 2023 р.	20	(449,214)	(449,194)

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловйов

Світлана Лутай

Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (надалі – «Товариство») було засновано в 2016 році відповідно до чинного законодавства України. Товариство зареєстроване та фактично розташоване за адресою: вул. Князів Острозьких, будинок 32/2, м. Київ, Україна, 01010.

Основною діяльністю Товариства є торгівля продукцією сільського господарства і надання експедиційних послуг.

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевим бенефіціарним власником Товариства, що володів 100% статутного капіталу Товариства, був громадянин України пан Ігор Рапопорт (станом на 31 грудня 2022 року кінцевим бенефіціаром був громадянин України пан Сергій Куліков, частка якого становила 100% статутного капіталу).

(б) Умови здійснення діяльності

На бізнес Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» («Товариство» або «Материнська Компанія») та на бізнес його дочірнього підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро» (надалі разом – «Група») впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. 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 у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

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. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 11 листопада 2024 року.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У квітні 2024 року Національний банк погіршив оцінку зростання реального ВВП у 2024 році з 3.6% у попередньому макропрогнозі до 3% та погіршив очікування зростання у 2025 році на 0.2 в. п. до 5.6% і зберіг прогноз на 2026 рік на рівні 4.5%. У січні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 4.7% із 5.1% у грудні. Також відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 15% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня С, Moody's – до рівня С_a зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня СС з негативним прогнозом.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність (див. Примітку 2 (в)).

Однак продовження військових дій може призвести до нездатності Товариства здійснювати операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок та значну шкоду інфраструктурі Товариства. Також воно може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Товариства, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ), та підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця окрема фінансова звітність підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності, складеної Товариством відповідно до вимог МСФЗ.

(б) Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Безперервність діяльності

Як зазначено в Примітці 1, за поточних обставин Товариство здійснює свою операційну діяльність на неокупованій території України, але в умовах війни в Україні. До того ж, Товариство понесло чистий збиток у розмірі 136,182 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Крім того, на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищують її поточні активи на 527,032 тисячі гривень і на зазначену дату Товариство має від'ємний власний капітал у розмірі 449,194 тисячі гривень.

Беручи це до уваги вищесказане, керівництво Товариства врахувало невизначеність, пов'язану з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що очікується, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність на основі таких міркувань:

- незважаючи на те, що передбачити тривалість військової агресії вкрай складно, керівництво Товариства розробило вірогідний сценарій, за яким Товариство зможе вести свою операційну діяльність на неокупованій території України в цей період;
- Товариство зберігає необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної роботи в осяжному майбутньому;
- станом на дату окремої фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Товариства в Україні;
- ризик ліквідності в основному викликаний наявністю отриманих авансів від основного контрагента Orsett Trading S.A у сумі 587,682 тисячі гривень. У листі підтримки Товариству від 16 червня 2024 року Orsett Trading S.A. висловив намір продовжувати здійснювати торговельну діяльність та беззастережно відмовитися від права вимагати дострокового виконання договірних зобов'язань ТОВ «Грейн Пауер» щодо поставки товарів в рахунок авансів, наданих за договорами купівлі-продажу, щоб забезпечити можливість ТОВ «Грейн Пауер» працювати в осяжному майбутньому;
- Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть банківські кредити та передоплата, отримана від Orsett Trading SA.

На дату цієї окремої фінансової звітності важко передбачити період і тривалість військової агресії проти України. Продовження військової агресії призведе до продовження існуючих адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Товариства, а також українською владою можуть бути запроваджені додаткові адміністративні обмеження. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність отже вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на те, що керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в поточних обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства у спосіб, який зараз неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати діяти на безперервній основі. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на діяльність і фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності та не містить жодних коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не могла продовжувати свою діяльність.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій представлена окрема фінансова звітність. Вся фінансова інформація, що представлена в гривнях, округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

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

Найменування валюти	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37.98	36.57

На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, 19 листопада 2024 року, курс обміну становить 41,37 гривні за 1.00 دلار США.

4. 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 та зобов'язань, доходів та витрат, відображених в окремій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у будь-яких наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш значний вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, вказані у таких примітках:

- Примітка 5(з) – оцінка вартості запасів;
- Примітки 5(и)(і) та 24(б)(і) – оцінка очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості та інших поточних фінансових активів;
- Примітка 5(р)(ii) – оцінка відстроченого податку на прибуток.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних 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, до яких Товариство має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включені до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні 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 вхідні дані найбільш низького рівня, що є значними для оцінки в цілому.

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

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні окремої фінансової звітності Товариства:

(а) **Визнання доходів**

Товариство отримує дохід від продажу продукції сільського господарства та супутніх послуг

пов'язаних із транспортуванням продукції покупцям та визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на винагороду. Усі договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

(i) Реалізація продукції

Відповідно до МСФЗ 15, дохід визнається, коли клієнт отримує контроль над товарами чи послугами. Визначення термінів передачі контролю в певний момент часу чи з плином часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

Контракти із покупцями встановлюють конкретну кількість продукції, що має бути продана в певний момент часу. Тому дохід визнається в момент переходу контролю до покупця. Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Вартість послуг представлена фіксованими цінами за кожен тону продукції.

Для контрактів, які дозволяють контрагенту мати право на повернення товару, згідно із МСФЗ 15 дохід визнається в тій мірі, в якій існує висока вірогідність того, що істотне скасування суми визнаного доходу не відбудеться.

Повернення товарів відбувається тільки у формі заміни на нові – тобто, відшкодування грошових коштів не пропонується. За таких умов покупець, приймаючи товар в момент переходу контролю, підтверджує відповідність необхідному рівню якості. В результаті, у Товариства не виникає додаткового зобов'язання по визнаним продажам.

(ii) Компоненти фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(б) Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати на фінансування включають процентні витрати за позиками, процентні доходи, прибуток або збиток від курсової різниці за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями та чистий прибуток або збиток від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими на дату операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок звітного періоду, скоригованою з урахуванням ефективної процентної ставки та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на початок дня для поточних операцій та кінець звітного періоду по монетарним статтям балансу активів та зобов'язань.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту за обмінним курсом на дату визначення справедливої вартості.

(г) Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені, головним чином, короткостроковими виплатами. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Виплати працівникам також включають в себе внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Товариство не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вирахуваннями внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення

майбутніх платежів. Товариство не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

(д) Фінансові інструменти

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) 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 торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство 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 фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство 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 наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

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

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Товариство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Товариства включають торгівельну та іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти а також інші поточні фінансові активи, які представлені виданою фінансовою допомогою, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть включати готівку, залишки на рахунках в банках та короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у звіті про фінансовий результат (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Товариства, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, а також інші поточні фінансові зобов'язання, які представлені банківськими кредитами та кредитами від третіх осіб. Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство 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. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(e) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку чи збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання, експлуатація, поточний ремонт) включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

(iii) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренд.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

Поліпшення орендованих приміщень	3-5 років
Офісне обладнання	0-4 роки

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

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінені строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. При цьому вплив будь-яких змін у розрахункових оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання нематеріальних активів. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів становить 2-5 років.

Визнання матеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли більше не очікується надходження майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, коли визнання активу припиняється.

(з) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості, включає в себе витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до їх теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний до використання або подальшого перепродажу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

(и) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованої вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Товариство оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

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

Визначаючи, чи значно збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає розумною та корисною інформацію, яка є релевантною та доступною без зайвих витрат чи зусиль. Сюди входить як кількісна, так і якісна інформація та аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій оцінці кредиту, включаючи перспективну інформацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки 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 Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів показуються окремо у звіті про фінансові результати у складі статті «Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9».

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні 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 ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї 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 одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет 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 у випадку, якщо балансова

вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(к) Резерви (забезпечення)

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигод.

Резерв розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

(л) Оренда

(i) Товариство як орендодавець

Коли Товариство виступає як орендодавець, воно визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Товариство оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Товариство розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Товариство застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Товариство не виступає орендодавцем станом на 31 грудня 2023 року.

(ii) Товариство як орендар

Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Товариства на позиковий капітал. Як правило, Товариство використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні 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 виконання опціону на покупку, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Товариства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Товариство змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

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

Товариство визнає на своєму балансі активи у формі права користування у складі основних засобів, та орендні зобов'язання у складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань».

(м) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення та відображаються у складі «Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості».

(н) Аванси отримані

Аванси отримані від покупців відображаються за собівартістю та відображаються у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

(о) Інвестиції у дочірні підприємства

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, що контролюються Товариством. Товариство контролює суб'єкт господарювання, коли має вплив, або права на різноманітний дохід від участі, або має можливість впливати на такий дохід через керівні органи суб'єкта господарювання. Інвестиції в дочірні компанії обліковуються за собівартістю з урахуванням знецінення.

(п) Зареєстрований (пайовий) капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років статутним капіталом Товариства володіє лише один учасник, як розкрито в Примітці 1(а). Вилучення частки з капіталу Товариства єдиного учасника заборонено. Тому вона класифікована як власний капітал на 31 грудня 2023 і 2022 років.

(р) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок на прибуток

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума невизнаного податкового активу оцінюється на кожну балансову дату і визнається в мірі, при якій стає можливим його реалізація по відношенню до прибутку до оподаткування.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання заліковуються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

При визначенні сум поточного та відстроченого податку на прибуток, Товариство враховує вплив невизначених податкових позицій та потенційно можливі додаткові податки, пені та відсотки за несвоєчасну оплату. Товариство вважає, що нарахування податкових зобов'язань є достатніми

протягом усіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Ця оцінка базується на оцінках та припущеннях і може включати низку суджень про майбутні події. Існує можливість того, що поява нової інформація змусить Товариство змінити судження щодо достатності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань впливатимуть на податкові витрати в період, коли таке судження буде здійснено.

(с) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються в окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(г) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів вступили в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2024 року, з можливістю дострокового застосування. Однак Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї окремої фінансової звітності.

Стандарти та інтерпретації	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Довгострокові зобов'язання з певними умовами»	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 «Угоди з фінансування постачальників»	
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Відсутність конвертованості»	
Поправки до МСФЗ 10 (IFRS) та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством»	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 року,
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 «Класифікація фінансових активів»	застосовується ретроспективно
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 «Розрахунки за допомогою електронних платежів»	

Керівництво вважає, що застосування цих стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства у наступних періодах.

6. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років інвестиції в дочірні підприємства представлені інвестицією у 100% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро». Ці корпоративні права були придбані Товариством в липні 2019 року за 17,323 тисячі гривень, з подальшим збільшенням внеску в статутний капітал на 1,000 тисячу гривень. Жодних збитків від зменшення корисності цих інвестицій не було визнано у цій окремій фінансовій звітності за 2023 та 2022 роки.

7. Поточні запаси

Поточні запаси на 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари для продажу	120,235	238,178
Сировина та матеріали	133	49
Резерв під знецінення запасів	(109)	(1,178)
Усього	120,259	237,049

Товари для продажу представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Пшениця	63,606	204,661
Кукурудза	56,629	-
Олія соняшникова	-	33,517
Усього	120,235	238,178

(а) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року запаси в обороті у заставі як забезпечення банківських кредитів, отриманих Товариством, відсутні (на 31 грудня 2022 р.: 143,281 тисяча гривень) (див. Примітку 13 (б)).

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна дебіторська заборгованість за податками крім податку на прибуток	80,916	60,957
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	32,710	2,235
Поточні аванси постачальникам	5,794	24,496
Поточні попередньо сплачені витрати	47	590
Інша дебіторська заборгованість	413	640
Вирахування резерву на покриття очікуваних кредитних збитків та збитків від зменшення корисності авансів виданих (Примітка 24 (б)(i))	(1,666)	-
Усього	118,214	88,918

9. Інші поточні фінансові активи

Станом на 31 грудня фінансова допомога видана дочірньому підприємству ТОВ «Грейн Тех Агро» складається з основної суми боргу в сумі 53,000 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 57,000 тисяч гривень) та нарахованої пені на суму 20,566 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 16,537 тисяч гривень), що розраховується згідно з договорами, як 7.5% від суми прострочених платежів.

Товариство не створювало резерв на покриття збитків від зменшення корисності для цих активів.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансова допомога видана дочірній компанії	73,566	73,537
Інше	-	565
Усього	73,566	74,102

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках.

У наступній таблиці представлений аналіз банківських депозитів і залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
В-	-	-
СС	5,760	-
ССС-	-	6,088
Усього	5,760	6,088

Станом на 31 грудня залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 24(б).

11. Статутний (пайовий) капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 року безпосередніми власником Товариства був пан Ігор Рапопорт, котрому належало 100% зареєстрованого капіталу Товариства (станом на 31 грудня 2022 року кінцевим бенефіціаром був пан Сергій Куліков, частка якого становила 100% статутного капіталу). Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований капітал становить 20 тисяч гривень.

(б) Дивіденди

В 2023 та 2022 роках Товариство не оголошувало про розподіл прибутку. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного в окремій фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Товариства полягає у підтримці можливості продовження його діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	93,819	40,749
Інша поточна кредиторська заборгованість	7,184	7,101
Усього	101,003	47,850

13. Інші поточні фінансові зобов'язання

(а) Умови погашення боргу та графік платежів

У цій примітці надана інформація про умови та строки погашення кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 24(в).

Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення станом на 31 грудня 2023 року	Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	Рік погашення станом на 31 грудня 2022 року	Балансова вартість на 31 грудня 2022 року
<i>(у тисячах гривень)</i> <i>Забезпечені кредити банків</i>					
Сенс банк	Долар США	9,50%	2024	77,052	2023 103,145
<i>Кредити від третіх сторін не забезпечені заставою</i>					
Orsett Trading SA	Долар США	6,50%	2024	35,156	2023 32,302
ФК ТОВ ЖЕНЕВА ФІНАНС	Гривня	0,01%	2022	1,054	2022 1,054
ТОВ КОЛЛЕКТ ЦЕНТР	Гривня	30,00%	2024	13,203	- -
ТОВ ФІН СТАРК	Гривня	30,00%	2024	1,186	- -
				127,651	136,501

Заборгованість перед Сенс банком представлена короткостроковими траншами за довгостроковою кредитною лінією. Договір з банком є дійсним до 2025 року.

Після 31 грудня 2023 року Товариство підписало додаткову угоду з Orsett Trading SA, згідно з якою строк погашення було перенесено з червня 2024 року на червень 2025 року.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 років Товариство виконувало контрактні умови за кредитними договорами.

(б) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити були забезпечені:

- будівлями та обладнанням що знаходяться у власності дочірньої компанії, балансова вартість яких складає 53,828 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

Станом на 31 грудня 2022 року банківські кредити були забезпечені:

- запасами в обороті, балансова вартість яких складає 143,281 тисячу гривень, див. примітку 7(а);
- будівлями та обладнанням, що знаходяться у власності дочірньої компанії, балансова вартість яких складає 56,704 тисячі гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

(в) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками від фінансової діяльності

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

(у тисячах гривень)

	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2023 р.	136,501
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	32,234
Погашення запозичень	(47,036)
Проценти сплачені	(7,536)
Інші фінансові витрати сплачені	(273)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	(22,611)
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 21)	9,340
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	4,149
Витрати на страхування (Примітка 21)	272
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	13,761
Баланс на 31 грудня 2023 р.	127,651

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

(у тисячах гривень)

	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2022 р.	120,477
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	136,129
Погашення запозичень	(163,164)
Проценти сплачені	(8,399)
Інші фінансові витрати сплачені	(618)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	(36,052)
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 21)	10,027
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	41,431
Витрати на страхування (Примітка 21)	618
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	52,076
Баланс на 31 грудня 2022 р.	136,501

14. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами отриманими за товари від Orsett Trading SA (Швейцарія), Futura Commodity DMCC (OAE). Виконання зобов'язань за договорами, визнаними станом на 31 грудня 2023 року, очікується протягом 12 місяців після звітної дати:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Orsett Trading SA (Швейцарія)	587,682	537,694
VITERRA B.V. (Нідерланди)	-	34,969
Futura Commodity DMCC (OAE)	27,791	27,791
Усього	615,473	600,454

15. Дохід від звичайної діяльності

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції що визнається у певний момент часу	1,236,243	1,015,474
Дохід від надання інших послуг	627	991
Усього доходу	1,236,870	1,016,465

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 96% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, 81% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Пшениця	1,142,507	770,608
Кукурудза	59,776	94,803
Олія соняшникова	33,960	150,063
Усього	1,236,243	1,015,474

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, у розрізі географічних ринків, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Швейцарія	1,183,424	818,567
Нідерланди	33,960	-
Південна Корея	-	150,102
Кіпр	-	17,422
Україна	18,859	29,383
Усього	1,236,243	1,015,474

16. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	1,314,686	1,041,673
Собівартість інших послуг	-	520
Усього	1,314,686	1,042,193

17. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Витрати на зберігання товарів	29,695	41,845
Заробітна плата та відповідні нарахування	11,337	13,812
Інші витрати	1,564	915
Усього	42,596	56,572

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	15,242	16,243
Юридичні та інші консультаційні послуги	6,984	5,442
Витрати по оренді	1,758	1,061
Підтримка програмного забезпечення	1,201	1,225
Банківські комісії	774	492
Амортизація	177	384
Інші витрати	1,670	1,843
Усього	27,806	26,690

19. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Неустойки по форвардних контрактах з купівлі/продажу валюти	-	11,241
Інші визнані штрафи, пені	4,833	166
Резерв сумнівних боргів	1,556	-
Вартість товарів, послуг, передані неприбутковим організаціям	-	643
Нестачі, втрати від псування цінностей	669	-
Умовні зобов'язання з ПДВ	134	6,676
Інші операційні витрати	9	126
Усього	7,201	18,852

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені в основному доходом від нарахованих штрафів та пені, що склали 4,029 тисяч гривень та 4,644 тисячі гривень відповідно та іншими доходами.

20. Короткострокові витрати на виплати працівникам

Короткострокові витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата	23,189	26,617
Внески на соціальне забезпечення	3,390	3,438
Усього	26,579	30,055

21. Чисті фінансові (витрати)/доходи

Фінансові (витрати)/доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Чистий дохід від курсових різниць	12,112	-
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	335	101
Усього фінансових доходів	12,447	101
Чистий збиток від курсових різниць	(269)	(34,779)
Реалізований курсовий збиток	-	(29,703)
Процентні витрати за банківськими кредитами	(7,352)	(8,637)
Процентні витрати за позиками	(1,988)	(1,390)
Витрати на страхування	(272)	(618)
Усього фінансових витрат	(9,881)	(75,127)
Усього	2,566	(75,026)

22. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Дохід з відстроченого податку на прибуток	11,743	24,593
Дохід з податку на прибуток	11,743	24,593

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	%	2022	%
Обліковий збиток до оподаткування	(147,925)	100%	(197,116)	100%
Доходи від повернення податку за застосованою ставкою оподаткування	(26,627)	18%	(35,481)	18%
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	(1,155)	1%	2,000	1%
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	16,039	11%	8,888	5%
Дохід з податку на прибуток	(11,743)	8%	(24,593)	12%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Баланс на 31 грудня 2022 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2023 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнаний згідно з МСФЗ 9	212	110	322
Накопичені збитки попередніх періодів	47,100	11,633	58,733
Усього	47,312	11,743	59,055

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Баланс на 31 грудня 2021 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2022 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнаний згідно з МСФЗ 9	8,985	(8,773)	212
Накопичені збитки попередніх періодів	13,734	33,366	47,100
Усього	22,719	24,593	47,312

23. Непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

(б) Українська система оподаткування

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та 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 фіскальними службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з 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 набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень 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 значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство було залучено в судові процеси оскарження рішень, винесених податковими органами України в рамках перевірок, щодо правомірності відшкодування податку на додану вартість на суму 16,297 тисяч гривень. Наразі існують позитивні для Товариства рішення судів першої інстанції і розгляд справ продовжується в апеляційних інстанціях. Управлінський персонал вважає, що Товариство, ймовірно, не повинно буде здійснювати значні виплати і не втратить активи в результаті таких судових процесів, тому не вважає необхідності у коригуванні сум ПДВ у фінансовій звітності Товариства на звітну дату.

24. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

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

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Товариства, фінансовими допомогами та грошима та їх еквівалентами.

(і) *Торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи*

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. У 2023 та 2022 роках приблизно 98% та 97% відповідно чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає на експорт, решта реалізується в Україні.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку понесених збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	32,485	-	-	32,485
Прострочена на 1-30 днів	115	-	-	115
Прострочена на 31-60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	110	-	(110)	-
Усього	32,710	-	(110)	32,600

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	2,235	-	-	2,235
Прострочена на 1-30 днів	-	-	-	-
Прострочена на 31-60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	-	-	-	-
Усього	2,235	-	-	2,235

Станом на 31 грудня 2023 року, торговельна дебіторська заборгованість була частково прострочена на відміну від 2022 року. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве. Резерв витрат було нараховано відповідно до індивідуального підходу на дебіторську заборгованість покупців продукції товариства базуючись на індивідуальному кредитному рейтингу останніх. Індивідуальний кредитний рейтинг було розраховано на основі кредитного рейтингу країни базування контрагента за аналогією зі шкалою кредитних рейтингів міжнародного рейтингового агентства Moody's.

Станом на 31 грудня 2023 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по індивідуально суттєвому контрагенту представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Кіпр (Ааа)	2,208	-	-	2,208
Швейцарія (Ааа)	28,354	-	-	28,354
Україна (Са)	1,923	225	(110)	2,038
Усього	32,485	225	(110)	32,600

Станом на 31 грудня 2022 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по індивідуально суттєвому контрагенту представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Кіпр (Ааа)	2,235	-	-	2,235
Усього	2,235	-	-	2,235

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Залишок на 1 січня	-	35
Витрати відображені у складі прибутку або збитку	110	-
Сторнування резерву (сторнування збитку від зменшення корисності)	-	(35)
Залишок на 31 грудня	110	-

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у цій окремій фінансовій звітності Товариством не було нараховано резерву під очікувані кредитні збитки щодо інших поточних фінансових активів, що представлені в основному фінансовою допомогою дочірній компанії.

(ii) *Грошові кошти та їх еквіваленти*

На 31 грудня 2023 року Товариство утримувало грошові кошти та їх еквіваленти в банках на суму 5,760 тисяч гривень (31 грудня 2022: 6,088 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	32,600	2,235
Грошові кошти та їх еквіваленти	5,760	6,088
Інші поточні фінансові активи	73,566	74,102
Усього	111,926	82,425

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у

визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2023 року, представлені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до 1 року	Більше року
Інші поточні фінансові зобов'язання	127,651	131,447	3,093	128,354	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	101,003	101,003	101,003	-	-
Усього	228,654	232,450	104,096	128,354	-

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2022 року, представлені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до 1 року	Більше року
Інші поточні фінансові зобов'язання	136,501	141,102	53,430	87,672	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	47,850	47,850	47,850	-	-
Усього	184,351	188,952	101,280	87,672	-

(в) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(iii) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з валютними залишками по іншим поточним фінансовим зобов'язанням, торговельній дебіторській заборгованості та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику пов'язаний із долларом США представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	38	-
Торговельна дебіторська заборгованість	30,562	2,124
Інші поточні фінансові зобов'язання	(112,209)	(135,448)
Чиста коротка позиція	(81,609)	(133,324)

Ослаблення курсу гривні по відношенню до долара США на 10% станом на 31 грудня 2023 року привело б до збільшення чистого збитку та від'ємного значення власного капіталу на 6,692 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 10,933 тисячі гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий збиток та власний капітал, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(iv) Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інструменти з фіксованими ставками		
Кредити від банків	77,052	103,145
Кредити від третіх сторін	50,599	33,356

Аналіз чутливості фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою до змін справедливої вартості

Товариство не обліковує жодних фінансових інструментів з фіксованою ставкою процента в порядку, передбаченому для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Тому будь-яка зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

(г) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2023 і 2022 років.

25. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають власників Товариства, керівний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються як ринкові операції між незалежними сторонами.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на 12,668 тисяч гривень за 2023 рік (2022 р: 13,066 тисяч гривень).

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, Комерційний директор, Директор з розвитку бізнесу та Головний бухгалтер.

(б) Операції та залишки з дочірньою компанією

Результати операцій з дочірньою компанією за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Послуги отримані	25,438	22,118
Інші доходи, пеня	4,029	4,275

Залишки за розрахунками Товариства з дочірньою компанією представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	791	2,440
Інші поточні фінансові активи	73,566	73,537

(в) Операції та залишки з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A

Право власності на Orsett Trading S.A було зареєстровано за Рапопортом Ігорем Юлійовичем 11 вересня 2023 року.

Результати операцій з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	11.09.2023- 31.12.2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	334,630	Не застосовується
Собівартість реалізації	335,145	Не застосовується
Фінансові витрати, відсотки за кредит	520	Не застосовується

Залишки за розрахунками з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A за роки, що закінчилися 31 грудня, включаючи їх частку в загальній структурі зобов'язань, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	%	2022	%
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	7,181	7%	6,914	7%
Інші поточні нефінансові зобов'язання	587,682	95%	537,694	90%
Інші поточні фінансові зобов'язання	35,156	28%	32,302	24%

Товариство не має операцій або залишків по операціям із іншими пов'язаними сторонами.

26. Події після звітної дати

Товариство оцінило наступні події від дати балансу до дати видання окремої фінансової звітності.

25 червня 2024 року Товариством було підписано додаткову угоду із Orsett Trading SA про пролонгацію кредитної угоди без змін відсоткової ставки. Термін виплати пролонговано з червня 2024 року до червня 2025 року.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом Товариства 19 листопада 2024 року і підписана від його імені:

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Грейн Пауер»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (далі – «Товариство»), що складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- окремого звіту про фінансові результати та інший сукупний дохід, за рік, що закінчився зазначеною датою;
- окремого звіту про власний капітал, що закінчився зазначеною датою; та
- окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Товариство визнало відстрочені податкові активи в сумі 59 055 тисяч гривень і 47 312 тисяч гривень, відповідно щодо тимчасових податкових різниць і невикористаних податкових збитків минулих періодів. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку МСБО 12 «Податки на прибуток» вимагає визнавати відстрочений податковий актив тільки в тій мірі якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасові різниці і податкові збитки минулих періодів. На нашу думку, виходячи з наявних доказів, малоімовірно, що такий достатній оподатковуваний прибуток буде доступним для підтвердження визнання зазначених відстрочених податкових активів або будь-якої їх частини.. Якщо б Товариство вело бухгалтерський облік відстрочених податків у відповідності з вказаними вище вимогами МСБО 12, то відстрочений податковий актив був би зменшений на 59 055 тисяч гривень і на 47 312 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року і станом на 31 грудня 2022 року, відповідно. Крім цього за роки які закінчилися вказаними датами витрати з податку на прибуток і чистий збиток були б збільшені на 11 743 тисячі гривень за рік і на

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

24 593 тисяч за рік. Крім цього, непокритий збиток станом на 1 січня 2022 року був би збільшений на 22 719 тисяч гривень. Наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, також містила відповідне застереження. Станом на 31 грудня 2023 року були ознаки того, що балансова вартість інвестицій у дочірнє підприємство ТОВ «Грейн Тех Агро» у сумі 18 323 тисячі гривень може бути знецінена. За наявності таких ознак Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 36 «Зменшення корисності активів» вимагає оцінювати суму очікуваного відшкодування активу та визнавати збиток від зменшення корисності, якщо такий є. Така оцінка керівництвом не проводилася. Також на цю дату визнавалася дебіторська заборгованість від дочірнього підприємства у розмірі 73 566 тисяч гривень. Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 9 «Фінансові інструменти» вимагає від керівництва оцінювати та визнавати очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо такої дебіторської заборгованості. Однак оцінка не була зроблена, і ОКЗ не були визнані. Вищезазначені питання є відхиленнями від вимог цих відповідних Стандартів, однак для нас було неможливим визначити їх вплив на окрему фінансову звітність, включаючи вплив на зазначені суми «Інвестиції в дочірні підприємства» та «Інші поточні активи» станом на 31 грудня 2023 року, а також «Інші витрати» та «Очікувані кредитні збитки, визначені відповідно до МСФЗ 9» за рік, що закінчився цією датою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність окремої за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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 із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів 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. Як зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, окрема фінансова звітність Товариства містить суттєві викривлення щодо відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року. Ми прийшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення стосовно суми і інших елементів в Звіті про управління (звіті керівництва), що зазнали впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1(б) та 2(в) до окремої фінансової звітності, які описують негативні наслідки військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1 (б), ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2(в), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій з пов'язаною стороною

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 (б) до окремої фінансової звітності в якій розкриваються операції з пов'язаними сторонами. Інформація неведена у Примітці 25 (б) вказує на те, що існує суттєва концентрація операцій з однією пов'язаною стороною. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Додатково до питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням» і «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили описане нижче питання як таке, що є ключовим питанням аудиту, про яке ми повинні проінформувати у нашому звіті.

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів та послуг)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 1,236,870 тисяч гривень; торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року: 118,214 тисяч гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 5 «Основні принципи облікової політики», Примітка 15 «Дохід від звичайної діяльності», Примітка 8 «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Дохід є ключовим показником, який використовується для оцінки фінансових результатів Товариства. Він також лежить в основі фінансових ковенантів, пов'язаних з банківськими запозиченнями Компанії, і, значною мірою, впливає на суми винагороди її ключового управлінського персоналу. Незважаючи на те, що застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним, у випадку з Товариством більшість договорів купівлі-продажу є стандартними та відносно простими. Однак існують певні складнощі, пов'язані з наступним фактором: — одне з ключових суджень впливає з вимоги визначати, коли виконується зобов'язання щодо виконання. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» суб'єкт господарювання може визнавати дохід лише тоді, коли він	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: — Оцінка структури та застосування вибраних процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу від реалізації товарів, що включають перевірку та погодження договорів продажу, розділення обов'язків щодо обліку операцій з продажу та відправлення товарів; — Перевірка, на вибірковій основі, окремих операцій з реалізації товарів (з акцентом на ті операції, що були визнані близько до кінця року), з відповідними первинними документами, включаючи транспортні накладні. У рамках процедури ми аналізували, серед іншого, визначення Товариством термінів передачі контролю; — Отримання підтверджень від клієнтів Товариства щодо залишків станом на звітну дату і аналіз суттєвих різниць між підтвердженими даними і сумами, що визнані Товариством;

задовольняє визначене зобов'язання щодо виконання шляхом передачі клієнту обіцяного товару або послуги. Визначення вимагає ретельного розгляду договірних положень, щоб зрозуміти, коли передається контроль над обіцяними товарами або послугами. У випадку Товариства умови відвантаження за кожним контрактом є відповідним фактором, і існує ризик того, що чистий дохід буде визнано до виконання договірної зобов'язання.

Враховуючи вищезазначене, ми вважали, що визнання доходу пов'язане зі значним ризиком суттєвого викривлення у фінансовій звітності, як через помилку, так і через шахрайство. Тому це питання вимагало нашої підвищеної уваги і тому було визначено як ключове питання аудиту.

— Оцінка того, чи розкриття у окремій фінансовій звітності Товариства, пов'язані з визнанням доходу від реалізації, є належними.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності 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 Товариства.

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо 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, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами окремої фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, керівництвом Товариства 29 квітня 2024 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає п'ять років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

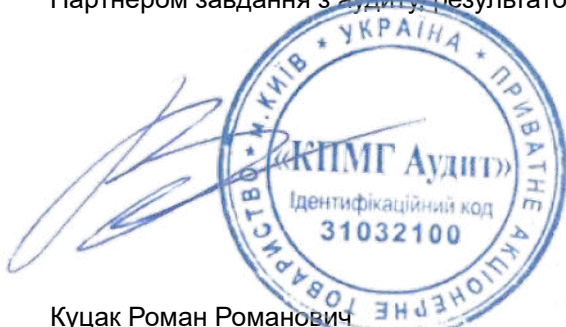
Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Куцак Роман Романович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101439

Заступник директора,

ПРАТ «КПМГ Аудит»

19 листопада 2024 року

Київ, Україна

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в 2016 році як Товариство з обмеженою відповідальністю.

Основною діяльністю Компанії є торгівля продукцією сільського господарства на території України та на експорт, а також надання експедиційних послуг на території України.

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

Компанія складається з таких структурних підрозділів: адміністрація; відділ логістики; бухгалтерія. Протягом 2023 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені на стор. 5 фінансової звітності. Чистий збиток за 2023 рік становив 136,182 тисячі гривень (2022 рік: збиток 172,523 тисячі гривень).

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.

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 30 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.

Крім того, Компанія має невикористаний кредитний ліміт за довгостроковими банківськими контрактами з АТ «СЕНС банк» на суму 963 тисяч доларів, що є еквівалентом 36,575 тисяч гривень та з АТ «Банк «Південний» на суму 60,000 тисяч гривень.

В Примітці 13 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією було спожито 4700 КВт/Г (2022 рік: 5100 КВт/Г) електроенергії та 7 л води (2022 рік: 8 л). Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: заохочення співробітників вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують; контроль за споживанням води за допомогою лічильника.

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

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 23 осіб (31 грудня 2022 року: 22 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2022 року складає 52% (31 грудня 2022 року: 50%). 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, тощо.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

На бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. 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 у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну, що розпочалось 24 лютого 2022 р., війна, що триває мають 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.

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

(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 24 до 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.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

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

- ситуація на світовому ринку зернових продуктів;
- рівень закупівельних цін на продукцію сільського господарства на внутрішньому ринку України.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

В поточному звітному періоді Компанія не проводила дослідження та розробки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 р. фінансові інвестиції Компанії в дочірнє підприємство складають 18,323 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 18,323 тисячі гривень). Див. Примітку 6 до фінансової звітності.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності в умовах військових дій, що тривають, Товариство продовжує свою операційну діяльність. Управлінський персонал компанії дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність. Очікується розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: спроможність швидкого переналаштування бізнес процесів в умовах війни, впровадження інноваційних методів управління діяльністю Компанії, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії.

Події після звітної дати наведені в Примітці 26 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. ПрАТ «КПМГ Аудит» надавало Компанії лише послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Артем Соловйов

Директор

Світлана Лутай

Головний бухгалтер