

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Фінансова звітність та

Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.....	9
Звіт про фінансовий стан	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Звіт про зміни у власному капіталі.....	12

Примітки до фінансової звітності

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	13
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	14
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	15
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	15
5. Суттєві облікові судження та оцінки	25
6. Дохід	28
7. Собівартість реалізації.....	28
8. Інші операційні доходи	28
9. Витрати на збут.....	28
10. Адміністративні витрати.....	28
11. Інші операційні витрати.....	29
12. Інші прибутки (збитки)	29
13. Фінансові доходи.....	29
14. Фінансові витрати.....	29
15. Податок на прибуток.....	29
16. Основні засоби.....	31
17. Нематеріальні активи за винятком гудвілу	32
18. Довгострокові фінансові інвестиції	32
19. Запаси	32
20. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	33
21. Поточні фінансові інвестиції.....	34
22. Поточні податкові активи та зобов'язання.....	34
23. Інші поточні нефінансові активи.....	34
24. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
25. Статутний капітал.....	35
26. Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання	35
27. Поточні забезпечення.....	36
28. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	37
29. Інші поточні нефінансові зобов'язання	37
30. Оренда	37
31. Операції з пов'язаними сторонами	38
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
33. Управління ризиками	40
34. Управління капіталом	43
35. Умовні та інші зобов'язання.....	43
36. Події після звітної дати	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що Компанія станом на 31.12.2023 має довгострокові позики від третіх осіб на суму 2 968 268 тис.грн та короткострокові процентні кредити та позики у сумі 595 871 тис.грн. А також фінансову допомогу станом на 31.12.2023 у сумі 201 780 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 у заставі перебувають основні засоби пов'язаної сторони ПрАТ «Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі» під забезпечення позик, а саме: рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 667 020 тис. грн, рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 42 114 тис. грн, нерухоме майно балансовою вартістю 57 004 тис. грн.

Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 36, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Пов'язані сторони

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, що описані у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Достовірність та коректність виручки Примітка 6 Загальна виручка Компанії становить 7 909 937 тис. грн. і на 100 % сформована за рахунок реалізації готової продукції, переважно продуктів переробки кукурудзи. У процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури включали: Ми провели аналіз облікової політики Компанії на наявність в ній положень про облік доходу від договорів з клієнтами. Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15. Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно): - тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою; - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі; - вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу; - тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості; - тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів. Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.
2	Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ та позовів. Примітки 35, 36 Компанія виступає у якості позивача у судовій справі з Антимонопольним комітетом України (далі – АМКУ). Ми зосередили увагу на цьому питанні з огляду на суттєвість суми та значний ступінь суджень, необхідний для визнання (невизнання), оцінки та розкриття відповідних умовних зобов'язань та забезпечень. Прийнятність поточних оцінок управлінського персоналу щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ станом на 31 грудня 2023 року не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін. У результаті застосування облікових оцінок та суджень, Компанія не визнає забезпечення щодо штрафу накладеного відповідно до зазначеного рішення у сумі 210 185 тис. грн та розкриває інформацію стосовно умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ та позовів у Примітках 35 та 36 до фінансової звітності.	Наші процедури включали, окрім іншого, аналіз судових рішень та розгляд суджень управлінського персоналу щодо імовірності вибуття грошових коштів. Ми обговорили статус незавершених розглядів. Ми порівняли інформацію, отриману від юристів та зовнішніх консультантів Компанії з юридичних питань, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання, а також з існуючою практикою спорів. При проведенні вищевказаних процедур ми залучали наших фахівців з юридичних питань. Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ в Примітках 35 та 36 до фінансової звітності, зіставивши її з вимогами МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» до розкриття інформації. За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів або забезпечень за судовими справами то позовами у фінансовій звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік, станом на 31.12.2022 була висловлена думка щодо цієї фінансової звітності. Дата аудиторського звіту 09 червня 2023 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2023 рік та готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує узгодженість та або суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2023 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління) за 2023 рік. У Іншій інформації ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми не виявили фактів неузгодженості іншої інформації в Звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії, які б потрібно було включити до даного звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

ТОВ «Крестон Україна» було обрано для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту на засіданні Учасника Компанії згідно Рішення №б/н від 30 жовтня 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності Компанії для ТОВ «Крестон Україна» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 3 роки.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:
- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;
- внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов’язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов’язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов’язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нами привернуто увагу до Приміток 2 й 36 фінансової звітності, в яких розкривається інформація щодо подій та умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, ми не вносимо подальших застережень до нашої думки у зв’язку з наявністю належного розкриття інформації.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке

повідомлялось найвищому управлінському персоналу Компанії. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах: «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Думку аудитора, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Учасника Компанії від 20 травня 2024 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Учасника та інформацією, зазначеною у даному звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Україна» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2023 році ТОВ «Крестон Україна» надавало послуги з аудиту комбінованої фінансової звітності Компанії.

ТОВ «Крестон Україна» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії 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 фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2024 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт аудиторської фірми:	https://kreston.ua/
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	№2104/IFRS/111/17 від 29.11.2023
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 29.11.2023, закінчено 20.05.2024

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

Святослав Попов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»:
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172
20 травня 2024 року



Андрій Домрачов

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанії») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення буде неправомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у осяжному майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності Інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена до випуску керівництвом Компанії 20 травня 2024 року.

Компанія КРЕСТОН УКРАЇНА, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

/Переверзєва Т.М./

Київ, Україна

20 травня 2024 року



Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності	6	7 909 937	6 553 585
Собівартість реалізації	7	(4 176 463)	(4 253 873)
Валовий прибуток		3 733 474	2 299 712
Інші операційні доходи	8	84 482	185 029
Витрати на збут	9	(831 260)	(756 887)
Адміністративні витрати	10	(426 114)	(190 100)
Інші операційні витрати	11	(8 913)	(7 984)
Інші прибутки (збитки)	12	(305 617)	(763 367)
Фінансові доходи	13	9 471	782
Фінансові витрати	14	(183 780)	(139 249)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	20	20 678	(36 117)
Прибуток (збиток) до оподаткування		2 092 421	591 819
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	15	(377 122)	(63 121)
Прибуток (збиток)		1 715 299	528 698
Інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		1 715 299	528 698

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзєва Т.М./
Київ, Україна

20 травня 2024 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

20 травня 2024 року

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	16	21 113	23 737
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	17	2	3
Довгострокові фінансові інвестиції	18	9 176	9 176
Відстрочені податкові активи	15	27 157	29 153
Загальна сума непоточних активів		57 448	62 069
Поточні активи			
Поточні запаси	19	1 100 526	524 152
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20	3 521 485	2 493 723
Поточні фінансові інвестиції	21	41 711	98 771
Поточні податкові активи	22	146 735	414 670
Інші поточні нефінансові активи	23	1 765 958	1 741 245
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	452 955	156 308
Загальна сума поточних активів		7 029 370	5 428 869
Загальна сума активів		7 086 818	5 490 938
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	25	10	10
Нерозподілений прибуток		2 629 183	913 884
Загальна сума власного капіталу		2 629 193	913 894
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	26	2 968 520	841 103
Загальна сума непоточних зобов'язань		2 968 520	841 103
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	27	35 289	16 284
Загальна сума поточних забезпечень		35 289	16 284
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	28	756 909	913 746
Поточні податкові зобов'язання	22	26 540	58 029
Інші поточні фінансові зобов'язання	26	599 320	2 718 833
Інші поточні нефінансові зобов'язання	29	71 047	29 049
Загальна сума поточних зобов'язань		1 489 105	3 735 941
Загальна сума зобов'язань		4 457 625	4 577 044
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7 086 818	5 490 938

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзєва Т.М./
Київ, Україна

20 травня 2024 року

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

20 травня 2024 року

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		9 986 818	7 810 641
Інші надходження коштів від операційної діяльності	24	255 934	24 808
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(6 549 172)	(5 654 590)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(403 248)	(179 781)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(5 422)	(10 348)
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		3 284 910	1 990 730
Податок на прибуток сплачений		(406 633)	(33 117)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	24	(901 660)	(717 067)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		1 976 617	1 240 546
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		1 366 871	292 984
Інші виплати грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(1 379 284)	(286 926)
Придбання основних засобів		(7 621)	(11 823)
Кредити, надані іншим сторонам		(2 951 159)	(1 552 820)
Повернення кредитів, наданих іншим сторонам		1 815 681	898 371
Проценти отримані		7 727	670
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	24	98 244	(94 440)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 049 541)	(753 984)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		475 560	613 654
Погашення запозичень		(1 075 917)	(880 348)
Проценти сплачені		(60 811)	(85 571)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	30	(7 453)	(7 988)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(668 621)	(360 253)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		258 455	126 309
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		38 192	24 976
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		296 647	151 285
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		156 308	5 023
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		452 955	156 308

Директор

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/ Переверзева Г.М./
Київ, Україна

20 травня 2024 року



Головний бухгалтер

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

20 травня 2024 року

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	10	10	913 884	385 186	913 894	385 196
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	1 715 299	528 698	1 715 299	528 698
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	1 715 299	528 698	1 715 299	528 698
Власний капітал на кінець періоду	10	10	2 629 183	913 884	2 629 193	913 894

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/ Переверзева Т.М./
Київ, Україна



20 травня 2024 року

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

20 травня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Інформація про компанію

Випуск фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджено керівництвом «20» травня 2024 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (надалі – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» було засновано 26.07.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 1 067 102 0000 017988. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8.

Станом на 31 грудня 2023 року середня кількість працівників в Компанії складає 159 працівників (на 31 грудня 2022 року – 142 працівника).

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» - це компанія, що поставляє на підприємства харчової промисловості пшенично-модифіковані, кукурудзяні крохмалі, пшеничну клейковину, сиропи глюкозні і глюкозно-фруктозні, крохмальну і мальтозну патоку, масло кукурудзяне та інше.

Основним напрямом діяльності Компанії є виробництво крохмалів і крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії та їх наступна реалізація на внутрішньому ринку України, а також за його межами.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н., Україна, 01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Грушевського, будинок 9, квартира 40. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу – ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", СЕНТРАЛ ЮРОПІАН ІНВЕСТМЕНТС БІ.ВІ., СЕНТРАЛ ЮРОПІАН ГРУП С.А.Р.Л, СП КОНФЕКШИНЕРІ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", код ЄДРПОУ: 43191318. Країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А.

Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 31.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за 2023 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА».

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгненням передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу. В 2023 році лінія фронту стабілізована, проте зберігається висока інтенсивність бойових дій, в тому числі ракетних ударів по всій території України.

На результати діяльності Компанії у 2023 році майже не вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. У 2023 році прибуток Компанії збільшився у 3,2 рази у порівнянні з 2022 роком. За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 1 715 299 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року прибуток 528 698 тис. грн. Поточні активи перевищують поточні зобов'язання станом на 31.12.2023 р. – 5 540 265 тис. грн та станом на 31.12.2022 – 1 692 928 тис. грн. Позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності за 2023 рік склав 1 976 617 тис. грн та у 2022 році було позитивне значення 1 240 546 тис. грн.

Компанія станом на 31.12.2023 має довгострокові позики від третіх осіб на суму 2 968 268 тис. грн та короткострокові процентні кредити та позики у сумі 595 871 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року загальна заборгованість 3 551 747 тис. грн.)

А також фінансову допомогу станом на 31.12.2023 у сумі 201 780 тис. грн (на 31.12.2022 – 431 926 тис. грн).

Кредитні операції в межах загального ліміту у сумі 31 000 000 дол. США по кредитних договорах, укладених з АТ «Райффайзен Банк Аваль». Станом на 31.12.2022 у заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн. Станом на 31.12.2023 – застави не має.

Також, станом на 31.12.2023 у заставі перебувають основні засоби пов'язаної сторони ПрАТ «Інтеркорт Корн Процесінг Індастрі» під забезпечення позик, а саме: рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 667 020 тис. грн (695 535 тис. грн на 31.12.2022), рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 42 114 тис. грн (45 945 тис. грн на 31.12.2022), нерухоме майно балансовою вартістю 57 004 тис. грн (59 860 тис. грн на 31.12.2022).

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 Компанія не має у заставі активи під забезпечення позик від пов'язаних осіб.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її діяльності є:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- блокади на кордоні та порушення, пов'язані з конфліктом, що можуть призвести до затримок у експорті товарів;
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- непередбачувані зміни в законодавстві, що можуть ускладнити операційну діяльність Компанії;
- потенційна недостатність працівників через мобілізацію до Збройних Сил України.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій.
- Розроблені альтернативні шляхи доставки товарів до покупців. Перевезення здійснюється автомобільним транспортом, поточна стратегія передбачає можливість експорту як через Польщу, так і через Угорщину, Словаччину чи Румунію з оперативною зміною маршрутів на випадок блокування кордонів в одній чи декількох з зазначених країн.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів споживачам. Перевезення товарів при доставці клієнтам в Україні та за кордон здійснюється автомобільним транспортом. Підвищення вартості палива та відповідно вартості доставки компенсується відповідним підвищенням цін на свою продукцію.
- Компанія отримала статус підприємства, критичного для економіки України, завдяки якому здійснює бронювання критично важливого персоналу від мобілізації до Збройних Сил, забезпечуючи стабільну операційну діяльність.

В результаті реалізації зазначених заходів Компанія стабілізувала діяльність та продемонструвала збільшення обсягів реалізації готової продукції у 2023 році у порівнянні до 2022-го, забезпечивши прибутковість діяльності за підсумками звітного періоду.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду оцінок управлінського персоналу щодо впливу операційних та фінансових факторів на безперервність діяльності.

Внаслідок суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності і тривалості подій, пов'язаних з військового вторгнення РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації

Стандарти та інтерпретації	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

4.1 Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

4.2 Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позитивні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компоненту через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінованої частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Компанії.

Компанія не використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,

- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- моральний знос, який виникає внаслідок змін та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Припинення визнання

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття - це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо він може бути ідентифікований, що означає:

- актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це,
- або - актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для

нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в окремому звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

4.4 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

4.5 Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати протягом періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або для відновлення ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язання по оренді.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення терміну корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення корисного терміну використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період, який не підлягає достроковому припиненню дії договору оренди;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

4.6 Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарахуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта змін справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звітті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звітті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або
 - (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

4.7 Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення проміжної фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 євро	42,2079	38,9510
1 долар США	37,9824	36,5686

4.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

4.9 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

4.10 Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок грошових та майнових вкладів учасників.

4.11 Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

4.12 Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

4.13 Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- продаж продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів
- надання послуг з оренди.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

4.14 Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що

виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажі товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

5. Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, непередбачених Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

5.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Група основних засобів	Строки експлуатації (у роках)
Машини та обладнання	від 2 до 5
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 2 до 12

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

5.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на наявній інформації на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5 Знецінення

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують

незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

5.6 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

5.7 Умовні факти та судові розгляди

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

6. Дохід

Дохід від продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Реалізація готової продукції	7 882 591	6 549 316
Дохід від реалізації товарів та послуг	27 346	4 269
Разом:	7 909 937	6 553 585

7. Собівартість реалізації

Собівартість продажів товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня за елементами витрат наведена нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Послуги (роботи) сторонніх організацій	(2 533 901)	(2 230 182)
Матеріали та сировина	(1 642 562)	(2 023 691)
Разом:	(4 176 463)	(4 253 873)

8. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від операційної курсової різниці	83 566	183 461
Прибуток від операцій купівлі-продажу іноземної валюти	-	1 226
Прибуток від реалізації оборотних активів	368	270
Дохід від операційної оренди активів	281	44
Дохід від списання кредиторської заборгованості	46	18
Отримані штрафи, пені, неустойки	219	-
Інші операційні доходи	2	10
Разом:	84 482	185 029

9. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на транспортування продукції (товарів)	(788 981)	(719 504)
Витрати на оплату праці	(28 503)	(25 903)
Нарахування ЄСВ	(5 699)	(5 377)
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)	(1 010)	(605)
Витрати на відрядження	(884)	(487)
Амортизація	(444)	(263)
Матеріали	(228)	(247)
Інші витрати	(5 511)	(4 501)
Разом:	(831 260)	(756 887)

10. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на оплату праці	(363 758)	(137 126)
Нарахування ЄСВ	(22 432)	(17 918)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(12 225)	(12 757)
Амортизація	(8 712)	(8 832)
Послуги банків	(5 762)	(4 540)
Матеріали	(3 553)	(2 886)
Витрати на утримання необоротних активів	(4 698)	(2 304)
Витрати на відрядження	(2 909)	(1 838)
Витрати на оплату послуг зв'язку, інтернет та періодики	(1 009)	(1 034)
Інші витрати	(1 056)	(865)
Разом:	(426 114)	(190 100)

11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Списання ПДВ	(1 984)	(3 498)
Витрати на оплату праці	(1 876)	(1 651)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(75)	(750)
Нарахування ЄСВ	(367)	(308)
Нараховані штрафи та пені	(865)	-
Збиток на купівлю-продаж іноземної валюти	(792)	-
Матеріали	(295)	(20)
Інші витрати операційної діяльності	(2 659)	(1 757)
Разом:	(8 913)	(7 984)

12. Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки) за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від реалізованих фінансових інвестицій	24 262	6 053
Збиток від неопераційної курсової різниці	(257 131)	(767 471)
Витрати від зменшення корисності активів	(72 748)	-
Витрати на благодійну допомогу	-	(1 949)
Разом:	(305 617)	(763 367)

13. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від депозитів	8 380	782
Відсотки одержані за облігаціями	1 091	-
Разом:	9 471	782

14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Відсоткові витрати по кредиту	(183 030)	(137 500)
Відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди	(750)	(1 749)
Разом:	(183 780)	(139 249)

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточні витрати по податку на прибуток у поточному році	(375 126)	(91 168)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(1 996)	28 047
Разом:	(377 122)	(63 121)

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток – 18%).

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	2 092 421	591 819
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(376 636)	(106 527)
Вплив від:		
Зміни припущень щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	(51)	43 909

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(435)	(503)
Всього витрати з податку на прибуток	(377 122)	(63 121)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях:

	На кінець поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок поточного звітного періоду
Накопичені податкові збитки	-	(21 450)	21 450
Запаси	13 095	13 095	-
Кредиторська заборгованість	9 943	9 943	-
Резерв під кредитні збитки та знецінення	2 780	(3 722)	6 502
Основні засоби	1 339	189	1 150
Фінансові зобов'язання	-	(51)	51
Чисті відстрочені податкові активи	27 157	(1 996)	29 153

	На початок поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок попереднього звітного періоду
Накопичені податкові збитки	21 450	21 450	-
Резерв під кредитні збитки та знецінення	6 502	6 502	-
Основні засоби	1 150	45	1 105
Фінансові зобов'язання	51	50	1
Чисті відстрочені податкові активи	29 153	28 047	1 106

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
 Прилітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

16. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

Залишок на 31.12.2021	Машини та обладнання	Транспорт	Інші основні засоби	Активи з права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість	5 077	8 146	551	17 753		31 527
Накопичена амортизація	(3 247)	(4 946)	(380)	(7 193)		(15 766)
Чиста балансова вартість	1 830	3 200	171	10 560		15 761
Надходження первісної вартості	2 333	2 860	11 137	9 813		26 143
Вибуття первісної вартості	(151)	-	(1 110)	(9 029)		(10 290)
Амортизаційні відрахування	(977)	(1 013)	(1 613)	(5 491)		(9 094)
Вибуття амортизації	81	-	1 136	-		1 217
Залишок на 31.12.2022						
Первісна вартість	7 259	11 006	10 578	18 537		47 380
Накопичена амортизація	(4 143)	(5 959)	(857)	(12 684)		(23 643)
Чиста балансова вартість	3 116	5 047	9 721	5 853		23 737

Залишок на 31.12.2022	Машини та обладнання	Транспорт	Інші основні засоби	Активи з права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість	7 259	11 006	10 578	18 537	-	47 380
Накопичена амортизація	(4 143)	(5 959)	(857)	(12 684)	-	(23 643)
Чиста балансова вартість	3 116	5 047	9 721	5 853		23 737
Надходження первісної вартості	1 305	3 759	1 710	134	642	7 550
Вибуття первісної вартості	(71)	(412)	(1 390)	(810)		(2 683)
Амортизаційні відрахування	(1 433)	(1 636)	(3 509)	(2 577)	-	(9 155)
Вибуття амортизації	40	234	1 390			1 664
Залишок на 31.12.2023						
Первісна вартість	8 493	14 353	10 898	17 861	642	52 247
Накопичена амортизація	(5 536)	(7 361)	(2 976)	(15 261)	-	(31 134)
Чиста балансова вартість	2 957	6 992	7 922	2 600	642	21 113

Інформація щодо активів з права користування за договорами фінансової оренди розкрита в Примітці 30.

Станом на 31.12.2023 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці вище. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було. Ознаки знецінення станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відсутні.

Станом на 31.12.2023 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 становить – 5 804 тис. грн та 5 182 тис. грн. станом на 31.12.2022.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 справедлива вартість основних засобів, суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Станом на 31.12.2023 у заставі перебувають основні засоби пов'язаної сторони ПрАТ «Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі» під забезпечення позик, а саме: рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 667 020 тис. грн (695 535 тис. грн на 31.12.2022), рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 42 114 тис. грн (45 945 тис. грн на 31.12.2022), нерухоме майно балансовою вартістю 57 004 тис. грн (59 860 тис. грн на 31.12.2022).

17. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Рух нематеріальних активів за 2022 та 2023 роки був наступним:

Програмне забезпечення та ліцензії	
Залишок на 31.12.2021	
Первісна вартість	10
Накопичена амортизація	(6)
Чиста балансова вартість	4
Амортизаційні відрахування	(1)
Залишок на 31.12.2022	
Первісна вартість	10
Накопичена амортизація	(7)
Чиста балансова вартість	3
Програмне забезпечення та ліцензії	
Залишок на 31.12.2022	
Первісна вартість	10
Накопичена амортизація	(7)
Чиста балансова вартість	3
Амортизаційні відрахування	(1)
Залишок на 31.12.2023	
Первісна вартість	10
Накопичена амортизація	(8)
Чиста балансова вартість	2

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт.

Протягом звітних період змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було. Ознаки знецінення станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відсутні.

Обмежень права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 не було.

18. Довгострокові фінансові інвестиції

Компанією 18 серпня 2016 року було придбано частку в компанії Interstarch GmbH, яка здійснює свою діяльність в Німеччині. Основними видами діяльності Interstarch GmbH є виробництво та реалізація пшеничного крохмалю та глютену. Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року становить 9 176 тис. грн., що складає 24,95% частки статутного капіталу Interstarch GmbH та обліковується за собівартістю.

19. Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Готова продукція	585 473	253 306
Сировина й матеріали	444 732	153 106
Незавершене виробництво	32 318	78 611
Напівфабрикати	36 983	35 315
Товари	277	3 349
Запасні частини	327	249
Малоцінні та швидкозношувані предмети	226	102
Інші матеріали	149	87
Паливо	41	27
Разом запасів:	1 100 526	524 152

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 646 638 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022 — 2 026 844 тис. грн.).

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2023 та 31.12.2022, уцінки вартість запасів не потребує.

Станом на 31.12.2022 у заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн. Станом на 31.12.2023 – застави не має.

20. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	1 061 265	1 187 805
Резерв очікуваних кредитних збитків	(21 559)	(42 237)
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	2 481 497	1 346 019
Фінансова дебіторська заборгованість	3 521 203	2 491 587
Інша дебіторська заборгованість	282	2 136
Разом:	3 521 485	2 493 723

Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками включають в себе видані поворотні безвідсоткові позики пов'язаним компаніям з граничним терміном погашення 27 грудня 2024 року.

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Баланс на початок періоду	(42 237)	(6 132)
Сторнування резерву на знецінення	24 825	-
Списання за рахунок резерву	-	12
Донарахування суми резерву	(4 147)	(36 117)
Баланс на кінець періоду	(21 559)	(42 237)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітного періоду	
	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками
Дебіторська заборгованість				
0-30 днів	946 090	2 481 497	1 049 868	1 346 019
31-60 днів	249	-	26 833	-
61-90 днів	114	-	25 131	-
91-180 днів	88 385	-	63 582	-
181-360 днів	7 268	-	11 068	-
більше 360 днів	19 159	-	11 323	-

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітного періоду	
	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками
Резерв очікуваних кредитних збитків				
0-30 днів	(892)	-	-	-
31-60 днів	(3)	-	-	-
61-90 днів	(2)	-	-	-
91-180 днів	(1 377)	-	(31 415)	-
181-360 днів	(126)	-	-	-
більше 360 днів	(19 159)	-	(10 822)	-
Ставка очікуваних кредитних збитків				
0-30 днів	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%
31-60 днів	1,20%	0,00%	0,00%	0,00%
61-90 днів	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%
90-180 днів	1,56%	0,00%	49,41%	0,00%
181-360 днів	1,73%	0,00%	0,00%	0,00%
більше 360 днів	100,00%	0,00%	95,58%	0,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	1 039 706	2 481 497	1 145 568	1 346 019

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

21. Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями внутрішніх державних позик України з датою погашення 16.05.2024 року у сумі 41 711 тис. грн. Станом на попередню звітну дату поточні фінансові інвестиції Компанії були представлені депозитом в Міжнародний Інвестиційний банк у сумі 98 711 тис. грн.

22. Поточні податкові активи та зобов'язання

Поточні податкові активи станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Податок на додану вартість	133 573	392 393
Податковий кредит не підтверджений	13 102	22 276
Інші податкові активи	60	1
Разом:	146 735	414 670

Поточні податкові зобов'язання станом на звітну дату та на попередню звітну дату представлені заборгованістю з податку на прибуток у сумі 26 540 тис.грн. та 58 029 тис.грн. відповідно.

23. Інші поточні нефінансові активи

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року інші поточні нефінансові активи представлені виданими авансами контрагентам за товари та послуги у сумі 1 765 958 тис.грн та 1 741 245 тис.грн відповідно. Станом на 31 грудня 2023 року 1 761 656 тис.грн. або 99,76% припадало на двох найбільших дебіторів (станом на 31 грудня 2022 року: 1 739 754 тис.грн. або 99,91%).

24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	433 611	135 187
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	19 344	21 121
Разом грошових коштів:	452 955	156 308

Інші надходження коштів від операційної діяльності Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за поточний звітний період включають в себе надходження від повернення податку на додану вартість у сумі 254 905 тис. грн. (за

попередній звітний період – 19 900 тис. грн.) та інші надходження у сумі 1 029 тис. грн. (за попередній звітний період – 4 908 тис.грн.).

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за операційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за поточний звітний період (за прямим методом) включають в себе надходження від повернення авансів від постачальників у сумі 28 997 тис.грн. (за попередній звітний період – 76 592 тис.грн.) та витрачання на оплату повернення авансів у сумі 930 657 тис.грн. (за попередній звітний період – 793 659 тис.грн.)

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за інвестиційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за поточний звітний період (за прямим методом) включають в себе витрачання на придбання поточних фінансових інвестицій у сумі 294 000 тис. грн. (за попередній звітний період – 94 440 тис.грн.) та надходження грошових коштів від погашення поточних фінансових інвестицій у сумі 392 244 тис.грн.).

25. Статутний капітал

На кінець звітного періоду статутний капітал Компанії становить 10 тис. грн. Єдиним учасником станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року є ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н, Україна, м.Київ, вулиця Грушевського, буд.9, кв.40.

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Найменування учасника		
ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	10	10
Разом:	10	10

26. Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання

Структура заборгованості Компанії за процентними кредитами та позиками і іншими поточними та непоточними зобов'язаннями має наступний вигляд:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Довгострокові позики від третіх осіб	2 968 268	837 447
Довгострокова частина орендних зобов'язань	252	3 656
Поточна частина довгострокових позик від третіх осіб	-	1 901 781
Короткострокові банківські кредити	393 887	488 931
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	-	255 980
Зобов'язання за відсотками за кредитами	201 984	67 608
Поточна частина орендних зобов'язань	3 449	4 533
Разом:	3 567 840	3 559 936

Основні умови отриманих кредитів були наступними:

	Валюта	Ставка	Рік пошення	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	18.12.2025	907 470	837 447
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	02.03.2025	200 485	-
Позики від третіх осіб	EUR	До 23.10.2023 - 4,5% 3 23.10.2023 - 6,0%	23.10.2025	1 438 234	-
Позики від третіх осіб	EUR	До 22.06.2023 - 4,5% 3 22.06.2023 - 6,0%	22.06.2025	422 079	-
Всього довгострокових кредитів та позик				2 968 268	837 447
Кредити в іноземній валюті	USD	6,20%	12- 19.02.2024	393 887	488 931
Всього короткострокових кредитів та позик				393 887	488 931
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	22.06.2023	-	389 510
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	12.10.2023	-	1 327 255
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	02.03.2023	-	185 016
Кредити в іноземній валюті	USD	6,95%	20.01.2023	-	255 980
Всього поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками				-	2 157 761

Кредитні операції в межах загального ліміту у сумі 31 000 000 дол. США по кредитних договорах, укладених з АТ «Райффайзен Банк Аваль». Станом на 31.12.2022 у заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн. Станом на 31.12.2023 – застави не має.

Також, станом на 31.12.2023 у заставі перебувають основні засоби пов'язаної сторони ПрАТ «Інтеркорт Корн Просесінг Індастрі» під забезпечення позик, а саме: рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 667 020 тис. грн (695 535 тис. грн на 31.12.2022), рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 42 114 тис. грн (45 945 тис. грн на 31.12.2022), нерухоме майно балансовою вартістю 57 004 тис. грн (59 860 тис. грн на 31.12.2022).

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 Компанія не має у заставі активи під забезпечення позик від пов'язаних осіб.

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за поточний та попередній звітні роки:

Поточний звітний період					
	Банківські кредити	Позики від третіх осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	744 911	2 739 228	431 926	67 608	3 983 673
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	-	-	475 560	-	475 560
Погашення позик	(370 211)	-	(705 706)	-	(1 075 917)
Витрачання на сплату відсотків				(60 811)	(60 811)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати		-	-	183 030	183 030
Негрошові операції	19 187	229 040	-	12 157	260 384
Баланс на кінець періоду	393 887	2 968 268	201 780	201 984	3 765 919

Попередній звітний період					
	Банківські кредити	Позики від третіх осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	567 705	2 174 630	683 999	7 577	3 433 911
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	-	-	613 654	-	613 654
Погашення позик	(14 621)	-	(865 727)	-	(880 348)
Витрачання на сплату відсотків			-	(85 571)	(85 571)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати			-	137 500	137 500
Негрошові операції	191 827	564 598	-	8 102	764 527
Баланс на кінець періоду	744 911	2 739 228	431 926	67 608	3 983 673

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

27. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено за поточний та попередній звітні роки в таблиці нижче:

Поточний звітний період	
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	
Баланс на початок періоду	16 284
Нарахування за рік	41 032
Використано за рік	(22 027)
Баланс на кінець періоду	35 289

	Попередній звітний період
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам
Баланс на початок періоду	8 091
Нарахування за рік	13 780
Використано за рік	(5 587)
Баланс на кінець періоду	16 284

Сума, що визнана в якості забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума забезпечення складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік без урахування свят.

28. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату торговельна та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	555 129	481 820
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	431 926
Фінансова кредиторська заборгованість	756 909	913 746
Інша кредиторська заборгованість	-	-
Разом:	756 909	913 746

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Компанії склала 463 192 тис. грн. або 83% (станом на 31 грудня 2022 року: 377 971 тис. грн. або 78%). Фінансова допомога від третіх осіб включають в себе отримані поворотні безвідсоткові позики від пов'язаних компаній з граничним терміном погашення 14 жовтня 2024 року.

29. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами, отриманими від покупців у сумі 71 047 тис.грн та 29 049 тис.грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2023 року 58 902 тис.грн. або 83% припадало на двох контрагентів (на 31 грудня 2022 року 16 369 тис.грн. або 56%).

30. Оренда

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату заключення договору (додаткової угоди), та складає 13,2%-15,1%. Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи з права користування		
Баланс на початок періоду	5 853	10 560
Надходження	134	9 813
Витрати на амортизацію	(2 577)	(5 491)
Вибуття	(810)	(9 029)
Баланс на кінець періоду	2 600	5 853

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 представлені наступним чином:

Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Сума мінімальних орендних платежів	4 208	9 306
Сума дисконту	(507)	(1 117)
Баланс на кінець періоду	3 701	8 189
Поточна частина	3 449	4 533
Довгострокова частина	252	3 656

Витрати по орендним платежам за поточний і попередній звітні періоди представлені наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Витрати по амортизації активу з права власності	(2 577)	(5 491)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(750)	(1 749)
Разом:	(3 327)	(7 240)

Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди за 2023 рік становила – 7 453 тис. грн, за 2022 рік – 7 988 тис. грн.

Компанія як Орендар використовує необоротні активи, отримані за договорами операційної оренди, та визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія як Орендодавець надає в операційну оренду необоротні активи. Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

31. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами. Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – Порошенко Олексій Петрович. Материнським підприємством по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 є ТОВ «Прайм Інвестментс».

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інші пов'язані сторони	Дохід від продажу готової продукції та товарів	3 118 005	2 299 137
Асоційовані підприємства	Дохід від продажу готової продукції та товарів	267 826	200 874
Інші пов'язані сторони	Дохід від надання в оренду	150	44
Інші пов'язані сторони	Продаж основних засобів	28	-
Інші пов'язані сторони	Дохід від депозитів	6 394	670
Інші пов'язані сторони	Фінансові витрати	(124 723)	(100 860)
Інші пов'язані сторони	Витрати від отримання оренди	(32)	(387)
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	-	(803)
Асоційовані підприємства	Придбання товарів та послуг	(561)	(1 366)
Інші пов'язані сторони	Придбання товарів та послуг	(3 167 336)	(2 704 055)
Материнська компанія	Отримання послуг	(168)	(168)

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Інші пов'язані сторони	Аванси видані	1 761 656	1 710 756
Асоційовані підприємства	Аванси видані	-	28 997
Інші пов'язані сторони	Торговельна дебіторська заборгованість	674 105	602 611

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Асоційовані підприємства	Торговельна дебіторська заборгованість	124 669	158 038
Інші пов'язані сторони	Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими допомогам	2 481 497	1 346 019
Інші пов'язані сторони	Поточні фінансові інвестиції у вигляді депозитів на строк більше трьох місяців	-	98 771
Інші пов'язані сторони	Поточна частина довгострокових позик від третіх осіб	-	(1 716 765)
Інші пов'язані сторони	Довгострокові позики від третіх осіб	(2 767 783)	(837 447)
Інші пов'язані сторони	Фінансова допомога від третіх осіб	(201 780)	(431 926)
Інші пов'язані сторони	Торговельна кредиторська заборгованість	(394 775)	(360 189)
Асоційовані підприємства	Торговельна кредиторська заборгованість	(4 648)	(3 724)
Материнська компанія	Торговельна кредиторська заборгованість	(28)	-
Інші пов'язані сторони	Аванси отримані	(58 902)	(8 069)
Асоційовані підприємства	Аванси отримані	(55)	(55)

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій. У 2023 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 91 376 тис. грн., за 2022 рік – 4 906 тис. грн.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котируется на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення.

Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості та безпроцентних позик приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів базується на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи та зобов'язання як оцінювані за амортизованою вартістю. Нижче наведена вартість фінансових інструментів на кінець звітного періоду:

Фінансові активи

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	452 955	156 308
Торгова дебіторська заборгованість	1 039 706	1 145 568

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	2 481 497	1 346 019
Довгострокові фінансові інвестиції	9 176	9 176
Поточні фінансові інвестиції	41 711	98 771
Разом:	4 025 045	2 755 842

Фінансові зобов'язання

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Довгострокові позики від третіх осіб	2 968 268	837 447
Довгострокова частина орендних зобов'язань	252	3 656
Короткострокові процентні кредити та позики	595 871	2 714 300
Поточна частина орендних зобов'язань	3 449	4 533
Торговельна кредиторська заборгованість	555 129	481 820
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	431 926
Разом:	4 324 749	4 473 682

33. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	1 039 706	1 145 568
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	2 481 497	1 346 019
Довгострокові фінансові інвестиції	9 176	9 176
Поточні фінансові інвестиції	41 711	98 771
Грошові кошти та їх еквіваленти	452 955	156 308
Разом:	4 025 045	2 755 842

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 20.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧУКРАЙНА»
 Приписки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	Функціональна Розрахунок			Разом
	UAH	USD	EUR	
На початок поточного звітного періоду				
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 121	39 556	95 631	156 308
Торгова дебіторська заборгованість	412 872	306 240	426 456	1 145 568
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	1 346 019	-	-	1 346 019
Поточні фінансові інвестиції	-	38 397	60 374	98 771
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 176	9 176
Разом фінансових активів	1 780 012	384 193	591 637	2 755 842
Довгострокова частина орендних зобов'язань	3 656	-	-	3 656
Заборгованість за кредитами та позиками	-	745 321	2 806 426	3 551 747
Торговельна кредиторська заборгованість	476 110	-	5 710	481 820
Фінансова допомога від третіх осіб	431 926	-	-	431 926
Поточна частина орендних зобов'язань	4 533	-	-	4 533
Разом фінансових зобов'язань	916 225	745 321	2 812 136	4 473 682
Балансова вартість інструментів, що підтвержені валютному ризику	-	(361 128)	(2 220 499)	(2 581 627)
На кінець поточного звітного періоду				
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 344	3 349	430 262	452 955
Торгова дебіторська заборгованість	303 100	257 046	479 560	1 039 706
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	2 481 497	-	-	2 481 497
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 176	9 176
Поточні фінансові інвестиції	-	-	41 711	41 711
Разом фінансових активів	2 803 941	260 395	960 709	4 025 045
Довгострокова частина орендних зобов'язань	252	-	-	252
Заборгованість за кредитами та позиками	-	394 297	3 169 842	3 564 139
Торговельна кредиторська заборгованість	550 481	-	4 648	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	-	-	201 780
Поточна частина орендних зобов'язань	3 449	-	-	3 449
Разом фінансових зобов'язань	755 962	394 297	3 174 490	4 324 749
Балансова вартість інструментів, що підтвержені валютному ризику	-	(133 902)	(2 213 781)	(2 347 683)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок поточного звітного періоду				
USD	30%	(108 338)	-5%	18 056
EUR	30%	(666 150)	-5%	111 025
На кінець поточного звітного періоду				
USD	30%	(40 171)	-5%	6 695
EUR	30%	(664 134)	-5%	110 689

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок поточного звітного періоду			
Орендні зобов'язання	4 533	3 656	8 189
Заборгованість за кредитами та позиками	2 714 300	837 447	3 551 747
Торговельна кредиторська заборгованість	481 820	-	481 820
Фінансова допомога від третіх осіб	431 926	-	431 926
На кінець поточного звітного періоду			
Орендні зобов'язання	3 449	252	3 701
Заборгованість за кредитами та позиками	595 871	2 968 268	3 564 139
Торговельна кредиторська заборгованість	555 129	-	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	-	201 780

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

34. Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Статутний капітал	25	10	10
Нерозподілений прибуток		2 629 183	913 884
Разом власний капітал		2 629 193	913 894
Непоточні зобов'язання		2 968 520	841 103
Поточні зобов'язання та забезпечення		1 489 105	3 735 941
Разом фінансові зобов'язання		4 457 625	4 577 044
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	452 955	156 308
Чистий борг		4 004 670	4 420 736
Разом власний капітал та чистий борг		6 633 863	5 334 630
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		0,604	0,829

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 року збільшилась на 1 715 299 тис. грн порівняно з 31.12.2022 роком. Станом на 31.12.2023 загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2022 роком, зменшилась на 119 419 тис. грн та склала 4 457 625 тис. грн. (станом на 31.12.2022 – 4 577 044 тис. грн.).

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	2 092 421	591 819
Фінансові витрати	183 780	139 249
Фінансовий дохід	(9 471)	(782)
EBIT	2 266 730	730 286
Амортизація	9 156	9 095
EBITDA	2 275 886	739 381
Чистий борг на кінець звітного періоду	4 004 670	4 420 736
Чистий борг на кінець звітного періоду / EBITDA	1,760	5,979

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

35. Умовні та інші зобов'язання**Судові процедури**

У ході звичайної діяльності Компанія має справи із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

- 21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістьсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника –

Порошенко Олексія Петровича. 18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Компанія звернулася з позовом про визнання протиправним такого рішення антимонопольного комітету України та скасування накладеного штрафу до суду. За зустрічним позовом до АМКУ винесено Ухвалу Господарського суду м. Києва від 30.03.2023 про поновлення провадження у справі № 910/2970/22 та призначено підготовче судове засідання у справі на 04 травня 2023 року, винесено Постанову Північного апеляційного господарського суду від 08.08.2023 по справі № 910/2970/22 про залишення без задоволення апеляційної скарги АМКУ та залишення ухвали Господарського суду м. Києва від 04.05.2023 - без змін і справу повернуто до Господарського суду м. Києва. Компанія продовжує процес товарознавчої експертизи за цією справою та вважає, що може отримати висновок незалежного експерта, який підтверджує незаконність вимог АМКУ та, відповідно, скасувати Рішення АМКУ від 21.12.2021. Компанія оцінює ймовірність позитивного рішення суду на свою користь в 95%.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вишого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

36. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Компанія продовжує судовий спір з Антимонопольним комітетом України щодо визнання протиправним рішення про штраф на групу компаній у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника – Порошенко Олексія Петровича. 18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. За зустрічним позовом до АМКУ винесено Ухвалу Господарського суду м. Києва від 30.03.2023 про поновлення провадження у справі № 910/2970/22 та призначено підготовче судове засідання у справі на 04 травня 2023 року, винесено Постанову Північного апеляційного господарського суду від 08.08.2023 по справі № 910/2970/22 про залишення без задоволення апеляційної скарги АМКУ та залишення ухвали Господарського суду м. Києва від 04.05.2023 - без змін і справу повернуто до Господарського суду м. Києва. Компанія продовжує процес товарознавчої експертизи за цією судовою справою. Керівництво Компанії вважає, що отримає висновок незалежного експерта, який підтвердить незаконність вимог АМКУ та відповідно скасувати Рішення АМКУ від 21.12.2021. Компанія оцінює ймовірність позитивного рішення суду на свою користь в 95%.

На дату затвердження звітності Компанія продовжує функціонувати в нестабільному середовищі, що пов'язане з повномасштабним військовим вторгненням армії російської федерації, яке почалось 24.02.2022 року та викликаними нею кризовими явищами. В Україні Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022 введено воєнний стан на всій території країни. На дату затвердження цієї фінансової звітності дія військового стану продовжена до 11 серпня 2024 року.

Після звітної дати військова агресія зі сторони Росії продовжується. Наразі залишаються тимчасово окуповані більшість територій Донецької та Луганської областей, АР Крим, та частина Запорізької та Херсонської областей. Країни союзники України продовжують накладати на Росію обтяжливі санкційні обмеження для зменшення її економічного і військового потенціалу. На дату затвердження звітності у Компанії відсутні основні засоби та матеріальні цінності, які б були пошкоджені чи знищені при проведенні бойових дій.

Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом та перебігу військових дій. Виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність підприємства обслуговувати та сплачувати свої борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво продовжує стежити за можливим впливом негативних факторів від продовження бойових дій на території України та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзєва І.М./
Київ, Україна

20 травня 2024 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

20 травня 2024 року