

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

**Фінансова звітність**  
за Міжнародними стандартами фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,  
разом зі звітом про управління та  
зі звітом незалежного аудитора

<b>Зміст</b>	<b>Сторінка</b>
Звіт про управління	1 - 2
Звіт незалежного аудитора	3 - 7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12 - 44

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

**Звіт про управління  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудиторами фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

**ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Виконавчим органом Компанії є Дирекція, а органом контролю є Наглядова рада, які призначаються учасниками Компанії. До складу Дирекції входить 5 осіб, до складу Наглядової ради – 3 осіб.

Протягом звітного періоду суттєвих змін в розподілі обов'язків членів Дирекції і Наглядової ради не було.

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

**ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, подані у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи на сторінці 9 фінансової звітності.

Чистий прибуток Компанії за 2023 рік склав 46 251 тис. грн. (2022: чистий прибуток 560 928 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

Фінансові показники діяльності Компанії за звітний період, як представлено у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи даної фінансової звітності, є задовільними.

**ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Інформація по кредитах і запозиченнях наведена у Примітці 13 даної фінансової звітності. Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 25 даної фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

**СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.

**ДИВІДЕНДИ**

У 2023 році не було затверджено дивіденди (2022: - тис. грн). У 2023 році не було виплачені дивіденди (2022: - тис. грн.).

**ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ**

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 25 даної фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 24 даної фінансової звітності.

Вплив військового вторгнення росії в Україну на діяльність Компанії описано у Додаткових Примітках 24, 26 даної фінансової звітності.

**ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК**

Керівництво Компанії не очікує значних змін щодо своїх основних видів діяльності в найближчому майбутньому.

**СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2022: змін не було).

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про управління (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія володіла 100% корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «Комбінат Каргілл», яке розташоване в Донецьку на території непідконтрольній державним органам України.

### ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 23 даної фінансової звітності.

### ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 26 даної фінансової звітності.

29 серпня 2024 року

Вікторія ЕЛІК  
Член Дирекції



Олена СІТНІКОВА  
Головний бухгалтер

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор.8 - 44 і складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіту про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи;
- звіту про зміни у власному капіталі;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

Ми не були присутніми на річних інвентаризаціях запасів, відображених у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року через обмеження, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. Ми не змогли за допомогою альтернативних процедур отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, відображених в у звіті про фінансовий стан у сумі 3 274 813 тис. грн та 2 394 274 тис. грн. відповідно, що також включає запаси, які знаходяться на тимчасово окупованій території України в сумі 1 454 670 тис. грн. Та 1 288 976 тис. грн. відповідно та про які йде мова також у наступному параграфі.

Як зазначено в Примітці 24 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року у Компанії є основні засоби та запаси на території, що є тимчасово окупованою внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо цих основних засобів та запасів, відображених в у звіті про фінансовий стан у сумі 421 265 тис. грн. і 1 454 670 тис. грн. відповідно (31 грудня 2022 року: 475 384 тис. грн. і 1 288 976 тис. грн. відповідно).

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 Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними нормами, 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 із застереженням.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітки 24 і 26 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 24 і 26, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

### *Ключові питання з аудиту*

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

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)**

### **Ключові питання з аудиту (продовження)**

За винятком питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати у нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який наведений на стор. 1 - 2, підготовленої у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим 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 суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, окрім тих, які вже зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)

### *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (продовження)*

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за 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**

Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-ІІІ від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон №2258-ІІІ»)

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень*

Ми були призначені аудиторами Компанії відповідно до Закону №2258-VII для виконання обов'язкового аудиту рішенням позачергових загальних зборів учасників Компанії 26 жовтня 2023 року. Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту п'ять років.

### *Інформація щодо аудиторських оцінок*

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включали наступне:

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)**

### *Інформація щодо аудиторських оцінок (продовження)*

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки ризиків і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.



**Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)**

*Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для органу нагляду Компанії, який ми випустили 29 серпня 2024 року.

*Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо та переконані, ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 статті 6 Закону № 2258-VII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

*Надання неаудиторських послуг*

Протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ».

Місцезнаходження: вул. Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна.

Інформація про включення до Реєстру: ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за розділами:


- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер реєстрації ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №4377.

*Ключовий партнер з аудиту*

Ключовим партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ткачук Олександр Вячеславович.

Ключовий партнер з аудиту  
Реєстровий номер аудитора  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101492

 Олександр ТКАЧУК

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ»  
Реєстровий номер аудитора  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101494

 Ірина ШТЕФАНЬО

Київ, Україна  
29 серпня 2024 року



## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про фінансовий стан  
Станом на 31 грудня 2023 року

	Примітки	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5	715 911	779 057
Активи з права користування	7	51 133	54 400
Нематеріальні активи	6	337	483
Відстрочені податкові активи	22	125 307	91 977
Інвестиції		36	36
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>892 724</b>	<b>925 953</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	8	3 274 813	2 394 274
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	9	3 650 765	6 098 987
Інші активи	11	95 081	68 437
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	2 315	84 567
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>7 022 974</b>	<b>8 646 265</b>
<b>Всього активів</b>		<b>7 915 698</b>	<b>9 572 218</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Статутний капітал		604 938	604 938
Нерозподілений прибуток		3 571 364	3 550 034
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>4 176 302</b>	<b>4 154 972</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Зобов'язання з оренди	7	42 276	51 330
<b>Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень</b>		<b>42 276</b>	<b>51 330</b>
<b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	12	134 101	99 990
Кредити та запозичення	13	2 578 035	4 349 330
Зобов'язання з оренди	7	18 438	17 608
Податкові зобов'язання з податку на прибуток		19 378	112 984
Інші зобов'язання	15	11 698	8 818
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>2 761 650</b>	<b>4 588 730</b>
Забезпечення під майбутні виплати працівникам		20 334	27 073
Інші забезпечення	14	915 136	750 113
<b>Всього короткострокових забезпечень</b>		<b>935 470</b>	<b>777 186</b>
<b>Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень</b>		<b>3 697 120</b>	<b>5 365 916</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>3 739 396</b>	<b>5 417 246</b>
<b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>7 915 698</b>	<b>9 572 218</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

## Звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Примітки	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	6 926 937	13 519 218
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(5 642 831)	(10 662 699)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 284 106</b>	<b>2 856 519</b>
Інші операційні доходи	17	175 751	224 081
Витрати на збут	19	(640 906)	(1 128 137)
Адміністративні витрати	18	(317 874)	(511 351)
Інші операційні витрати	20	(165 464)	(451 235)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>335 613</b>	<b>989 877</b>
Фінансові доходи		596	2 152
Фінансові витрати	21	(263 854)	(274 543)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>72 355</b>	<b>717 486</b>
Витрати з податку на прибуток	22	(26 104)	(156 558)
<b>Прибуток за рік</b>		<b>46 251</b>	<b>560 928</b>
Інший сукупний дохід за рік		-	-
<b>Загальний сукупний дохід за рік</b>		<b>46 251</b>	<b>560 928</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛП»

Звіт про зміни у власному капіталі  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал ГРН'000	Нерозподілений прибуток ГРН'000	Усього ГРН'000
На 1 січня 2022	604 938	3 019 200	3 624 138
Коригування інших змін	-	(30 094)	(30 094)
На 1 січня 2022 після змін	604 938	2 989 106	3 594 044
Прибуток за рік	-	560 928	560 928
Загальний сукупний дохід за рік	-	560 928	560 928
На 31 грудня 2022	604 938	3 550 034	4 154 972
На 1 січня 2023	604 938	3 550 034	4 154 972
Коригування інших змін	-	(24 921)	(24 921)
На 1 січня 2023 після змін	604 938	3 525 113	4 130 051
Прибуток за рік	-	46 251	46 251
Загальний сукупний дохід за рік	-	46 251	46 251
На 31 грудня 2023	604 938	3 571 364	4 176 302

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про рух грошових коштів  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Примітки	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		9 372 883	9 961 542
Повернення податків і зборів		1 135 642	1 665 407
Надходження авансів від покупців і замовників		28 245	48 579
Надходження від повернення авансів		10 393	24 226
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		2 313	6 639
Інші надходження		61 215	45 833
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)		(7 909 686)	(9 688 324)
Праці		(154 163)	(227 358)
Відрахувань на соціальні заходи		(26 779)	(44 988)
Зобов'язань з податків і зборів		(41 624)	(59 684)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(41 624)	(59 684)
Витрачання на оплату авансів		(403 807)	(1 375 637)
Витрачання на оплату повернення авансів		(67)	-
Інші витрачання		(7 835)	(2 476)
<b>Чисті грошові кошти, у результаті діяльності</b>		<b>2 066 730</b>	<b>353 759</b>
Проценти отримані		596	1 300
Податки на прибуток сплачені (повернені)		(168 601)	(124 704)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>1 898 725</b>	<b>230 355</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій		-	292 332
Надходження від отриманих відсотків		-	852
<b>Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності</b>		<b>-</b>	<b>293 184</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик		36 559 161	93 505 386
Інші надходження		80 000	-
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик		(38 396 097)	(94 063 806)
Витрачання на сплату відсотків		(146 207)	(219 869)
Інші платежі		(80 150)	-
<b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності</b>		<b>(1 983 293)</b>	<b>(778 289)</b>
<b>Чисте зниження в грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>(84 568)</b>	<b>(254 750)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	10	84 567	233 288
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		2 316	106 029
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>10</b>	<b>2 315</b>	<b>84 567</b>

## 1 Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (далі - Компанія) створене шляхом перетворення закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», яке було створене на виконання установчого договору про створення та діяльність на території України закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», укладеного 20 вересня 1993 року.

Компанія має наступні відокремлені підрозділи:

- Каховська філія товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Куцівський елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Степовий елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ».

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року власниками Компанії є Каргілл Холдінгс Б.В. (99,9999966%), Каргілл Ентерпрайзес, Інк. (0,0000017%) та Каргілл Інкорпорейтед (0,0000017%).

Фактичне місцезнаходження і юридична адреса Компанії: 03150 Україна, м. Київ, Велика Васильківська, 139 (минула адреса 01601, м. Київ, вулиця Мечникова, будинок 3).

## 2 Основні принципи подання фінансової звітності

### 2.1 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку

Фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ»).

### 2.2 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

### 2.3 Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

### 2.4 Прийняття нових і змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала всі зміни до МСФЗ, затверджені РМСФЗ, що пов'язані з її діяльністю і набувають чинності 1 січня 2023 року. Це застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2023 року:

- Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента» (опубліковано 23 травня 2023 р.).

## 2 Основні принципи подання фінансової звітності (продовження)

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

На дату затвердження фінансової звітності Компанії існували МСФЗ, змінені МСФЗ та інтерпретації, що були затверджені РМСФЗ, та набувають чинності з 1 січня 2024 року і дострокове прийняття є дозволеним. Однак Компанія не приймала цих стандартів та інтерпретацій достроково під час підготовки даної фінансової звітності.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2024 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 1: Довгострокові зобов'язання з ковенантами (опубліковані у жовтні 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: фінансові угоди постачальників» (випущено 25 травня 2023 р.).
- Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСБО).

Керівництво Компанії вважає, що прийняття цих стандартів і інтерпретацій в майбутньому не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

## 3 Основні положення облікової політики

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності.

### 3.1 Переведення іноземних валют

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються Компанією в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ), встановленим на відповідні балансові дати. Позитивні і негативні курсові різниці, що виникають внаслідок здійснення операцій в іноземній валюті, а також внаслідок переведення монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, за офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на кінець року, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

Іноземні валюти можуть бути вільно конвертовані у межах України за обмінним курсом, близьким до обмінного курсу, встановленим НБУ. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

### 3 Основні положення облікової політики (продовження)

#### 3.2 Основні засоби

##### *Первісне визнання основних засобів*

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати його протягом більш ніж одного операційного періоду (зазвичай більше 12 місяців).

Як тільки актив стає придатним для використання, об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

##### *Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів*

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

##### *Подальша оцінка основних засобів*

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в прибутку чи збитку в момент понесення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до термінів корисної служби, погодженим з технічним персоналом Компанії, таким чином:

Термін експлуатації груп основних засобів:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін</b>
Земля	Не амортизується
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-60 років
Машини та обладнання	5-45 років
Транспортні засоби	5-30 років
Інше обладнання	4-20 років
Комп'ютерна техніка	2-5 років

Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.



### 3 Основні положення облікової політики (продовження)

#### 3.2 Основні засоби (продовження)

##### *Припинення визнання*

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у доходи/витрати у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за той звітний рік, в якому актив вибув.

##### *Зменшення корисності*

На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Компанія визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими, і нараховує резерв під зменшення корисності на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування активу. Збитки від зменшення корисності негайно визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

#### 3.3 Фінансові активи

##### *Первісне визнання*

Всі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на здійснення операції. Дебіторська заборгованість без суттєвої компоненти фінансування спочатку оцінюється за ціною угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображаються тільки в тому випадку, якщо різниця між справедливою вартістю та ціною операції підтверджується іншими фактичними і регулярно здійснюваними ринковими операціями з такими ж інструментами або такою оцінкою, методика якої враховує виключно дані відкритого ринку.

##### *Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові активи не рекласифікуються після їх первісного визнання, якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які впливають на них, рекласифікуються на перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

##### *Фінансові активи за амортизованою вартістю*

Фінансовий актив, оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не визначений як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- він проводиться в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збору договірних грошових потоків;
- його договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахованням зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли кредити та дебіторська заборгованість припиняють визнання або знецінюються, та в процесі амортизації.

**3 Основні положення облікової політики (продовження)**

**3.3 Фінансові активи (продовження)**

*Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході*

Боргова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, якщо вона відповідає обом наступним умовам і не визначена як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- вона проводиться в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок залучення контрактних грошових потоків, так і продажу фінансових активів; і
- її договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як наслідок оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки від зміни справедливої вартості фінансових активів відображаються в іншому сукупному доході, крім втрат від знецінення, прибутків та збитків від валюти та відсотків, розрахованих за методом ефективної процентної ставки, визнаються у складі прибутку чи збитку. Сукупний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, класифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації припиненні визнання фінансового активу.

*Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку*

Усі фінансові активи, які не відповідають критеріям амортизованої вартості або фінансовим активам, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку.

*Знецінення фінансових активів*

Компанія оцінює на перспективній основі очікувані кредитні збитки, пов'язані з активами його боргових інструментів, відображених за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході. Очікувані кредитні збитки, засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які очікує отримати, дисконтується при наближенні до початкової ефективної відсоткової ставки. Очікувані грошові потоки включатимуть грошові потоки від продажу заставленого забезпечення або інших кредитних покращень, які є невід'ємною частиною умов контракту.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.

Очікувані кредитні збитки визнаються в два етапи. Для кредитних ризиків, щодо яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, очікувані кредитні збитки передбачені для кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, які можливі протягом наступних 12 місяців. Для тих кредитних ризиків, щодо яких відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на збиток необхідний для кредитних збитків, очікуваних протягом останнього терміну дії ризику, незалежно від термінів дефолту.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та за кредитами в сумі що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**3 Основні положення облікової політики (продовження)**

**3.3 Фінансові активи (продовження)**

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним фінансовим інструментом індивідуально. При оцінці очікуваних кредитних ризиків Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід, щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія включає прогнозу інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

*Припинення визнання*

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

**3.4 Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також торговельну кредиторську та іншу кредиторську заборгованість.

Кредити та запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Компанії внаслідок залучення позикових коштів. Кредити та запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язань, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

*Первісне визнання*

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою, у разі позик і запозичень, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

*Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю та як оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, якщо фінансові зобов'язання утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони були придбані в основному з метою продажу в короткостроковій перспективі; або якщо вони є частиною визначеного портфеля фінансових інструментів з недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 3 Основні положення облікової політики (продовження)

#### 3.4 Фінансові зобов'язання (продовження)

##### *Припинення визнання*

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується.

Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на зміні умови визнаються за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Коли існує фінансове зобов'язання замінене іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у прибутку чи збитку.

#### 3.5 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації вважається розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо-оцінені витрати на завершення та попередньо-оцінені витрати на збут. Списання запасів проводиться за середньозваженим методом .

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини та матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

##### *Облік знецінення запасів*

Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодованою, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Сировина та інші матеріали в запасах не списуються нижче собівартості, якщо готова продукція, в яку вони будуть включені, імовірно буде продана за або вище собівартості. Однак коли зниження ціни сировини вказує на те, що собівартість готової продукції перевищує чисту ціну продажу, сировина списується до величини чистої вартості реалізації. У таких умовах витрати на заміну сировини можуть виявитися найкращим з існуючих аналогів його чистою вартістю реалізації.

#### 3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі, грошові кошти в дорозі.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 3 Основні положення облікової політики (продовження)

#### 3.7 Зменшення корисності необоротних активів

На кожну дату балансу Компанія оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок зменшення корисності. У разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох значень: чистої ціни продажу та вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, що відносяться до даного активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності негайно визнаються як витрати. Якщо збиток від зменшення корисності згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена в тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності негайно визнається як дохід.

#### 3.8 Оподаткування

##### 3.8.1 Податок на додану вартість (ПДВ)

Існує чотири ставки податку на додану вартість: 20%, 14% та 7% - на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межами країни.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику (дату надання робіт, послуг замовнику), або на дату отримання платежу від замовника в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникають або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

У разі використання ставок оподаткування 20%, 14% або 7% виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Якщо першою подією для визнання податкового зобов'язання з ПДВ було отримання коштів від замовника, то до настання другої події (відвантаження/надання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з виручки, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**3 Основні положення облікової політики (продовження)**

**3.8 Оподаткування (продовження)**

Якщо першою подією для визнання податкового кредиту з ПДВ було здійснення платежу постачальнику, то до настання другої події (отримання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з суми придбання, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ

**3.8.2 Податок на прибуток**

*Поточний податок на прибуток*

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

Керівництво періодично оцінює операції, відображені в податкових деклараціях, стосовно яких податкове законодавство може тлумачитись по-різному, і створює забезпечення в разі необхідності.

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- відстроченого податкового зобов'язання, що виникає при первісному визнанні гудвілу або первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, коли Компанія контролює час анулювання тимчасових різниць, і не очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також податкових пільг та податкових збитків, якщо очікується отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці, податкові пільги і податкові збитки, за винятком:

- відстроченого податкового активу, що виникає при первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, які визнаються лише тою мірою, якою очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому та отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподаткованого прибутку, стосовно якого будуть використані всі або частина відстрочених податкових активів.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 3 Основні положення облікової політики (продовження)

#### 3.8 Оподаткування (продовження)

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками і нормами податкового законодавства, які будуть застосовуватись у період, коли ці активи будуть використовуватись, а зобов'язання будуть погашатись.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання, що стосуються статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнаються в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан згорнуто, оскільки Компанія має юридичне право згортати поточні податкові активи і зобов'язання в межах своєї декларації про прибуток.

#### 3.9 Визнання виручки

Виручка включає суму компенсації, одержану або таку, що підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів, робіт і послуг в звичайному перебігу господарської діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації готової продукції і товарів, коли існує переконливий доказ, що засвідчений відповідними первинними документами, що всі економічні вигоди і ризики, пов'язані з володінням готовою продукцією і товарами, перейшли до замовника, Компанія не здійснює надалі управління та контроль за готовою продукцією і товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, і існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід.

Компанія визнає виручку від реалізації послуг, виходячи з обсягу фактично наданих послуг на звітну дату, на основі Актів наданих робіт/послуг.

Виручка відображається в сумі справедливої вартості активів, які були або будуть отримані.

#### 3.10 Фінансові доходи і витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи за інвестованими коштами. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи, з використанням методу ефективної процентної ставки

До складу фінансових витрат включаються витрати за кредитами і запозиченнями позиками, ефект дисконтування забезпечень і умовних винагород, збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги), а також курсові різниці, пов'язані з позиковими коштами.

Витрати за кредитами та запозиченнями, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони понесені. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

#### 3.11 Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для визначення контракту як договору оренди або як договору, який включає оренду, Компанія використовує МСФЗ 16 "Оренда".

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

3 Основні положення облікової політики (продовження)

3.11 Оренда (продовження)

*Компанія в якості орендаря*

Компанія визнає право користування активом та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Право користування активом спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або на дату початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, та оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди право використання активом амортизується за допомогою прямолінійного методу від дати початку до кінця строку оренди. Крім того, право використання активом періодично зменшується за рахунок витрат від знецінення, якщо такі є, та коригуються для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Орендні зобов'язання Компанії визнаються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтуються з використанням процентної ставки, яка міститься в договорі оренди, або, якщо цю ставку неможливо легко визначити, додаткової ставки позики Компанії. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування.

Орендні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Компанія переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія вирішила не визнавати право використання активами та орендні зобов'язання за орендою малоцінних активів та короткострокової оренди. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати прямолінійно протягом строку оренди.

*Компанія в якості орендодавця*

На момент укладення або зміни договору, що містить компонент оренди, Компанія розподіляє винагороду в договорі на кожний компонент оренди виходячи з їх відносних самостійних цін.

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона на початку оренди визначає, чи є кожна оренда фінансовою або операційною орендою

Для класифікації договорів оренди Компанія здійснює загальну оцінку того, чи передає в оренду в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом. Якщо це так, то оренда - фінансова оренда; якщо ні, то це операційна оренда. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі як строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу.

Для договорів, які містять компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Компанія визнає орендні платежі, отримані від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди як частину інших доходів.



Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**3 Основні положення облікової політики (продовження)**

**3.12 Розподіл дивідендів**

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

**3.13 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які створюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

**3.14 Забезпечення**

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнаються, коли існує поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, і можлива достовірна оцінка суми зобов'язань. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Тоді витрати по забезпеченню відображаються за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, властиві для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як фінансові витрати

**4 Суттєві облікові судження та оцінки**

Підготовка фінансової звітності Компанії згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожен звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може привести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

**4.1 Знецінення застарілих запасів та зміна чистої вартості реалізації**

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є на балансі застарілі, неліквідні чи пошкоджені запаси, а також аналізує чи відбулось зниження чистої вартості реалізації запасів, в результаті чого визначається і визнається знецінення.

**4.2 Резерв під очікувані кредитні збитки**

Компанія проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного у фінансовій звітності.

Сума розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки заборгованості відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних витрат.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**4 Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)**

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Компанії не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

**4.3 Судові справи**

Керівництво Компанії застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Компанії, або від сторонніх консультантів, таких як юристи. Перегляд таких оцінок може мати суттєвий вплив на майбутні результати операційної діяльності.

**4.4 Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання будуть визначені настанням або не настанням однієї або більше майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань невід'ємно пов'язана з формуванням важливих суджень та оцінок щодо наслідків майбутніх подій.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 5 Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Первісна вартість</b>							
На 1 січня 2022	274 610	551 645	268 244	4 972	1 159	29 947	1 130 577
Надходження	-	-	-	-	-	53 670	53 670
Введено в експлуатацію	-	9 134	-	3 197	3 638	(15 969)	-
Вибуття	-	(281)	(351)	(403)	(25)	-	(1 060)
На 31 грудня 2022	274 610	560 498	267 893	7 766	4 772	67 648	1 183 187
Надходження	-	-	-	-	-	15 769	15 769
Введено в експлуатацію	3 743	13 351	1 498	159	297	(19 048)	-
Вибуття	-	(1 142)	-	-	-	-	(1 142)
На 31 грудня 2023	278 353	572 707	269 391	7 925	5 069	64 369	1 197 814

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

5 Основні засоби (продовження)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<i>Накопичена амортизація</i>							
На 1 січня 2022	63 003	193 362	55 606	2 860	1 159	-	315 990
Нарахування амортизації	16 417	54 439	13 307	1 172	3 613	-	88 948
Перекласифікація	-	-	-	(42)	42	-	-
Вибуття амортизації	-	(142)	(351)	(315)	-	-	(808)
На 31 грудня 2022	79 420	247 659	68 562	3 675	4 814	-	404 130
Нарахування амортизації	15 245	48 417	13 540	1 619	32	-	78 853
Вибуття амортизації	-	(1 080)	-	-	-	-	(1 080)
На 31 грудня 2023	94 665	294 996	82 102	5 294	4 846	-	481 903
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2023	183 688	277 711	187 289	2 631	223	64 369	715 911
На 31 грудня 2022	195 190	312 839	199 331	4 091	(42)	67 648	779 057

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**6 Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	Програмне забезпечення
	ГРН'000
<i>Первісна вартість</i>	
На 1 січня 2022	1 294
Надходження	44
На 31 грудня 2022	1 338
На 31 грудня 2023	1 338
<i>Накопичена амортизація</i>	
На 1 січня 2022	709
Нарахування амортизації	146
На 31 грудня 2022	855
Нарахування амортизації	146
На 31 грудня 2023	1 001
<i>Чиста балансова вартість</i>	
На 31 грудня 2023	337
На 31 грудня 2022	483

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 7 Оренда

Активи з права користування станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	Земля ГРН'000	Будівлі ГРН'000	Транспортні засоби ГРН'000	Всього ГРН'000
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2022	4 912	29 962	49 656	84 530
Надходження	-	48 545	487	49 032
Модифікація умов договору	(585)	-	603	18
Вибуття	-	(29 963)	(3 413)	(33 376)
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>4 327</b>	<b>48 544</b>	<b>47 333</b>	<b>100 204</b>
Надходження	-	-	15 512	15 512
Модифікація умов договору	206	-	1 804	2 010
Вибуття	-	-	(15 459)	(15 459)
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>4 533</b>	<b>48 544</b>	<b>49 190</b>	<b>102 267</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
На 1 січня 2022	1 079	27 979	26 203	55 261
Нарахування амортизації	194	10 162	12 009	22 365
Вибуття	-	(29 236)	(2 586)	(31 822)
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>1 273</b>	<b>8 905</b>	<b>35 626</b>	<b>45 804</b>
Нарахування амортизації	135	9 709	10 634	20 478
Вибуття	-	-	(15 148)	(15 148)
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>1 408</b>	<b>18 614</b>	<b>31 112</b>	<b>51 134</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2023	3 125	29 930	18 078	51 133
На 31 грудня 2022	3 054	39 639	11 707	54 400

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Зобов'язання з оренди - короткострокові	18 438	17 608
Зобов'язання з оренди - довгострокові	42 276	51 330
<b>Всього зобов'язання з оренди</b>	<b>60 714</b>	<b>68 938</b>

Для оцінки зобов'язань з оренди Компанія застосовує ставки дисконтування до майбутніх орендних платежів на 1 січня 2018 року або дату виникнення оренди за договорами, укладеними після цієї дати, у розмірі 7,15% - 20, 25% річних.

Протягом 2023 року Компанія сплатила 19 627 тис. грн. основної суми орендних зобов'язань і 7 230 тис. грн. відсотків (2022 рік: 15 449 тис. грн. і 7 200 тис. грн відповідно).

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 8 Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина і матеріали	2 260 127	1 392 032
Олійні, зернові та інші сільськогосподарські культури	670 440	817 081
Готова продукція	284 006	126 345
Запасні частини	48 306	47 443
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 914	6 288
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	3 263	3 263
Пальне	1 407	1 473
Будівельні матеріали	349	349
Тара і тарні матеріали	1	-
<b>Всього запасів</b>	<b>3 274 813</b>	<b>2 394 274</b>

## 9 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	3 149 025	5 389 764
<b>Всього торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>3 149 025</b>	<b>5 389 764</b>
Передоплати за податками, крім податку на прибуток	432 912	609 739
ПДВ до відшкодування	428 664	594 178
Передоплати по інших податках	4 248	15 561
Авансові платежі	68 818	71 621
Інша дебіторська заборгованість	10	27 863
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>501 740</b>	<b>709 223</b>
<b>Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>3 650 765</b>	<b>6 098 987</b>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику та збитків від знецінення торговельної дебіторської заборгованості подано у Примітці 25.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

10 **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	<u>2 315</u>	<u>84 567</u>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику щодо грошових коштів подано у Примітці 25

11 **Інші активи**

Інші активи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Проміжний рахунок з ПДВ	<u>95 081</u>	<u>68 437</u>

12 **Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	<u>134 070</u>	<u>99 819</u>
<b>Всього торговельна кредиторська заборгованість</b>	<b>134 070</b>	<b>99 819</b>
Заборгованість за авансовим платежами отриманими	16	156
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	<u>15</u>	<u>15</u>
<b>Всього інша кредиторська заборгованість</b>	<b>31</b>	<b>171</b>
<b>Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	<b><u>134 101</u></b>	<b><u>99 990</u></b>



Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 13 Кредити та запозичення

Кредити та запозичення станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Банківські кредити	732 000	2 568 935
Небанківські кредити	1 842 462	1 773 880
Нараховані відсотки	888	3 680
Фінансова допомога	2 685	2 835
<b>Всього кредитів та запозичень</b>	<b>2 578 035</b>	<b>4 349 330</b>

Кредит	Валюта	Термін погашення	Процентна ставка	Балансова вартість ГРН'000
<b>2023</b>				
Банківський кредит	Гривня	2024	12,80%	252 677
Банківський кредит	Гривня	2024	12,85%	200 211
Банківський кредит	Гривня	2026	12,50%	280 000
Небанківський кредит	Дол. США	2024	Libor + 1,25%	1 842 462
Небанківський кредит	Гривня	2024	-	2 685
<b>Всього</b>				<b>2 578 035</b>
<b>2022</b>				
Банківський кредит	Гривня	2023	21,00%	709 330
Банківський кредит	Гривня	2023	22,75%	284 990
Банківський кредит	Дол. США	2023	5,00%	172 469
Банківський кредит	Дол. США	2023	6,50%	1 084 076
Банківський кредит	Дол. США	2023	7,00%	321 750
Небанківський кредит	Дол. США	2023	Libor + 1,25%	1 773 880
Фінансова допомога	Гривня	2023	-	2 835
<b>Всього</b>				<b>4 349 330</b>

Ступінь схильності Компанії до відсоткового та валютного ризиків, а також ризику ліквідності подано у Примітці 25.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 14 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Забезпечення втрат і платежів	727 751	690 959
Забезпечення на сплату відсотків	148 516	30 288
Забезпечення на можливі втрати з податку на прибуток	38 114	28 023
Забезпечення на можливі втрати з ПДВ	755	843
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>915 136</b>	<b>750 113</b>

## 15 Інші зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Податкові зобов'язання	11 694	8 814
Інша заборгованість	4	4
<b>Всього інших зобов'язань</b>	<b>11 698</b>	<b>8 818</b>

## 16 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 був відображений наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Торівля олійними та зерновими культурами	6 233 357	9 792 687
Реалізація рослинної олії та шроту	531 240	3 591 059
Транспортно-експедиційні та супутні послуги	107 542	50 436
Інші послуги	42 629	48 900
Реалізація відходів рослинних та олійних культур	11 802	35 650
Інші доходи	367	486
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>6 926 937</b>	<b>13 519 218</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

16 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Виручка від реалізації, поділена по ринках за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 була відображена наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Реалізація на внутрішньому ринку	70 587	2 300 303
Реалізація на експорт	6 856 350	11 218 915
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>6 926 937</b>	<b>13 519 218</b>

Виручка від реалізації за часом її визнання за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була відображена наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від товарів, переданих у певний момент часу	6 776 766	13 419 396
Дохід від реалізації послуг, наданих протягом певного проміжку часу	150 171	99 822
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>6 926 937</b>	<b>13 519 218</b>

17 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від операційної курсової різниці	88 259	160 733
Визнані штрафи, пені, неустойки	55 389	-
Дохід від оренди	30 521	14 578
Безкоштовно отримані активи	369	676
Послуги сторонніх організацій	-	34 722
Інші доходи	1 213	13 372
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>175 751</b>	<b>224 081</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 18 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	207 510	190 744
Послуги сторонніх організацій	64 512	277 703
Амортизація	22 863	27 830
Витрати на матеріали	8 249	5 118
Витрати на відрядження	3 083	1 193
Інші загальні та адміністративні витрати	11 657	8 763
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>317 874</b>	<b>511 351</b>

## 19 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати пов'язані з реалізацією продукції	602 621	1 047 951
Послуги сторонніх організацій	25 236	68 222
Амортизація	11 959	11 959
Інші витрати з продажу та реалізації	1 090	5
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>640 906</b>	<b>1 128 137</b>

## 20 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на благодійність	147 078	29 346
Забезпечення з ПДВ	8 318	(25 684)
Визначні пені, штрафи неустойки	7 731	21 263
Нестачі і втрати від псування цінностей	2 374	12 196
Сумнівні та безнадійні борги	1 040	(10)
Збитки від курсових різниць	(1 159)	398 474
Послуги сторонніх організацій	-	15 178
Інші витрати	82	472
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>165 464</b>	<b>451 235</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 21 Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були відображені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки за кредит	256 624	267 343
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	7 230	7 200
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>263 854</b>	<b>274 543</b>

## 22 Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансовий стан відображений наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок	49 564	119 924
Відстрочений податок	(33 330)	12 275
Коригування відстроченого податку, пов'язане зі зміною податкових ставок та законів	9 870	24 359
<b>Витрати з податку на прибуток, визнані у звіті про фінансовий стан</b>	<b>26 104</b>	<b>156 558</b>

Звіряння між сумою податку на прибуток на сумою, отриманою множенням прибутку до оподаткування на ставку податку на прибуток, відображене наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>72 355</b>	<b>717 486</b>
Податок на прибуток за ставкою 18,00% (2022: 18,00%)	13 024	129 147
Податковий ефект постійних різниць	13 080	27 411
<b>Витрати з податку на прибуток, визнані у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи</b>	<b>26 104</b>	<b>156 558</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 22 Податок на прибуток (продовження)

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>2023</b>			
<b>Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:</b>			
Основні засоби	(40 837)	4 211	(36 626)
Забезпечення і резерви	132 814	29 119	161 933
<b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>91 977</b>	<b>33 330</b>	<b>125 307</b>
<b>2022</b>			
<b>Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:</b>			
Основні засоби	(42 899)	2 062	(40 837)
Забезпечення і резерви	147 151	(14 337)	132 814
<b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>104 252</b>	<b>(12 275)</b>	<b>91 977</b>

## 23 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і з не пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони даної Компанії розділяються на наступні категорії:

- Ключовий управлінський персонал;
- Компанії, які перебувають під спільним контролем;
- Інші пов'язані сторони

Кількість осіб ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була такою:

	2023	2022
Ключовий управлінський персонал, осіб	<u>5</u>	<u>5</u>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 23 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
<b>Торговельна дебіторська заборгованість:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	3 141 008	5 337 494
	<b>3 141 008</b>	<b>5 337 494</b>
<b>Торговельна кредиторська заборгованість:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	38 627	10 303
	<b>38 627</b>	<b>10 303</b>
<b>Поточні забезпечення:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	621 488	603 923
	<b>621 488</b>	<b>603 923</b>
<b>Інші поточні зобов'язання (кредити і запозичення):</b>		
б) Компанії під спільним контролем	1 845 971	1 773 880
	<b>1 845 971</b>	<b>1 773 880</b>

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
<b>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):</b>		
б) Компанії під спільним контролем	6 648 175	13 458 134
	<b>6 648 175</b>	<b>13 458 134</b>
<b>Адміністративні витрати :</b>		
а) Ключовий управлінський персонал	3	120
б) Компанії під спільним контролем	39 256	239 134
	<b>39 259</b>	<b>239 254</b>
<b>Витрати на збут:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	234 389	178 835
	<b>234 389</b>	<b>178 835</b>
<b>Інші операційні витрати:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	7 266	14 216
	<b>7 266</b>	<b>14 216</b>
<b>Інші операційні доходи:</b>		
а) Ключовий управлінський персонал	9	-
б) Компанії під спільним контролем	-	4 528
	<b>9</b>	<b>4 528</b>

## 24 Умовні та контрактні зобов'язання

### *Економічна ситуація*

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала неспровоковане і невиправдане повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що тривають, призвели і продовжують призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Потужний опір України цій агресії стримав просування російських військ і навіть змусив їх відійти з північних та частково східних та південних регіонів України. Протягом останніх декількох місяців лінія зіткнення суттєво не змінювалась. На сьогодні близько 20% території України все ще залишається окупованою.

В Україні було введено воєнний стан, а також ряд інших нормативних обмежень, необхідних для функціонування економіки країни у воєнний час. Це дозволило забезпечити життєдіяльність економіки на підконтрольній Україні території, хоча обсяги значно скоротились через відтік робочої сили, значні руйнування інфраструктури і ланцюгів постачання, особливо блокування чорноморських портів. За даними Національного банку України (НБУ), економіка України у 2022 році скоротилася на 28,8%, інфляція склала 26,6%, та станом на 31 грудня 2022 року офіційний курс гривні до долара США склав 36,5686 грн./дол. США (31 грудня 2021: 27,2782 грн./дол. США).

З покращенням безпекової ситуації в другій половині 2022 року бізнес почав швидко відновлювати виробництво, а з ними і логістичні шляхи – особливо збільшились пропускна здатність автомобільного та залізничного транспорту. Впродовж 2023 року економіка України продовжила відновлюватись. За даними НБУ, у 2023 році зростання ВВП склало 5,7%, а інфляція скоротилася до 5,1%, курс гривні до долара США залишався стабільним, а облікова ставка НБУ знизилася з 25% у січні 2023 року до 15% у грудні 2023 року.

НБУ прогнозує зростання економіки України у 2024 році на рівні 3,6% з інфляцією 8,6% та збереження облікової ставки на рівні 15%.

На глобальній політичній арені світ продемонстрував безпрецедентну єдність у засудженні російської агресії і підтримці України. Це втілилось у запровадженні жорстких економічних санкцій щодо російської федерації і наданні Україні політичної, військової, гуманітарної та фінансової допомоги. Європейський Союз (ЄС) зобов'язався прискорити процес розгляду членства України в ЄС.

Через високі витрати на оборону основним джерелом фінансування дефіциту бюджету України є її залишатиметься в наступні декілька років міжнародна фінансова допомога. За даними НБУ, обсяг прямої бюджетної підтримки у 2023 році становив 42,5 млрд. дол. США, а у 2024 році очікується на рівні 37 млрд дол. США. Завдяки зовнішній підтримці міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд дол. США. Прогнозується, що їхній обсяг коливатиметься в межах 37–42 млрд. дол. США впродовж 2024–2026 років і буде достатнім для забезпечення курсової стійкості.

Отримана від партнерів потужніша зброя посилює ефективність сил оборони України, однак темпи її надходження все ще досить повільні. З огляду на це, активні бойові дії триватимуть довше, ніж очікувалося, а значні безпекові ризики зберігатимуться.

Компанія адаптувала свої бізнес процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має частину основних засобів і запасів на території України, що є тимчасово окупованою внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації. Балансова вартість таких основних засобів і запасів, відображених у звіті про фінансовий стан на звітну дату, складає 421 265 тис. грн. і 1 454 670 тис. грн. відповідно (31 грудня 2022 року: 475 384 тис. грн. і 1 288 976 тис. грн. відповідно). Враховуючи обставини, Компанія не має змоги жодним чином здійснювати контроль цих активів і наразі не має достовірної інформації про їх стан, щоб зробити і відобразити відповідні бухгалтерські оцінки. На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкого розвитку Компанії у економічних умовах, що склалися. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічного середовища України на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні події у економічному середовищі можуть відрізнятись від оцінок керівництва.



Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 24 Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

### Пенсійні та інші зобов'язання

Більшість працівників Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана нараховувати певний відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року у Компанії не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видах страхування або інших виплат після звільнення.

### Юридичні питання

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з недобросовісними контрагентами. При цьому, в основному, ініціатором розглядів є Компанія, з метою запобігання збитків у господарській сфері або зменшення їх розміру.

Керівництво Компанії вважає, що судові розгляди з таких питань не матимуть істотного впливу на її фінансовий стан.

## 25 Управління фінансовими ризиками

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, банківські і небанківські позики і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику (в т.ч. валютному ризику і процентного ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

### а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 року складав:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 315	84 567
Торговельна дебіторська заборгованість	3 149 025	5 389 764
Інша дебіторська заборгованість	4	27 850
<b>Всього</b>	<b>3 151 344</b>	<b>5 502 181</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів. Більшість клієнтів Компанії є постійними замовниками і пов'язаними особами. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року і року, що закінчився 31 грудня 2022 року суттєвих збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не виникало.

### б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок кредитних коштів, у випадку якщо надходжень від операційної діяльності буде недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу.

	Контракт- на вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Зобов'язання</b>					
<b>2023</b>					
Торговельна кредиторська заборгованість	134 070	134 070	-	-	-
Зобов'язання з оренди	60 714	4 776	13 662	39 148	3 128
Кредити та запозичення	<u>2 578 035</u>	<u>2 578 035</u>	-	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>2 772 819</u></b>	<b><u>2 716 881</u></b>	<b><u>13 662</u></b>	<b><u>39 148</u></b>	<b><u>3 128</u></b>
<b>2022</b>					
Торговельна кредиторська заборгованість	99 819	99 819	-	-	-
Зобов'язання з оренди	68 938	4 623	12 984	48 302	3 029
Кредити та запозичення	<u>4 379 619</u>	<u>4 349 330</u>	-	-	-
	<b><u>4 518 087</u></b>	<b><u>4 453 772</u></b>	<b><u>12 984</u></b>	<b><u>48 302</u></b>	<b><u>3 029</u></b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

### в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії такою складовою ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

#### **Ризик зміни відсоткових ставок**

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

На даний момент підхід Компанії до обмеження ризику зміни процентної ставки полягає у залученні позик за фіксованими процентними ставками.

#### *Структура процентного ризику*

Станом на 31 грудня 2023 року структура процентних фінансових інструментів Компанії, згрупованих за типами відсоткових ставок, була наступною:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Інструменти з фіксованою ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	2 315	84 567
Фінансові зобов'язання	796 287	2 644 772
<b>Інструменти зі змінною ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	<u>1 990 978</u>	<u>1 804 169</u>

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют.

Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті. Проте в періоди залучення нових позик і кредитів керівництво використовує власні оцінки для прийняття рішення про те, яка валюта зобов'язання буде більш сприятливою для Компанії протягом ймовірного періоду до дати погашення.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2023 року був таким (у тис. грн.):

	Долари США	Євро	Фунт стерлінгів	Всього
<b>2023</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	2 067	2 067
Торговельна дебіторська заборгованість	3 138 962	1 288	-	3 140 250
Кредити та запозичення	1 990 978	-	-	1 990 978
Торговельна кредиторська заборгованість	62 158	1 357	-	63 515
	-	-	-	-
<b>Валютний ризик</b>	<b>1 085 826</b>	<b>(69)</b>	<b>2 067</b>	<b>1 087 824</b>

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року був таким (у тис. грн.):

	Долари США	Євро	Фунт стерлінгів	Всього
<b>2022</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	77 601	4 276	1 876	83 753
Торговельна дебіторська заборгованість	5 383 380	1 176	-	5 384 556
Кредити та запозичення	3 382 464	-	-	3 382 464
Торговельна кредиторська заборгованість	40 236	3 924	-	44 160
	-	-	-	-
<b>Валютний ризик</b>	<b>2 038 281</b>	<b>1 528</b>	<b>1 876</b>	<b>2 041 685</b>

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаються без змін.

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	108 583	108 583	203 828	203 828
Євро	(7)	(7)	153	153
Фунт стерлінгів	207	207	188	188
<b>Всього</b>	<b>108 783</b>	<b>108 783</b>	<b>204 169</b>	<b>204 169</b>

## 25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

**Управління капіталом**

Керівництво Компанії дотримується політики забезпечення стійкої капітальної бази, що дозволяє підтримувати довіру інвесторів, кредиторів та ринку, і забезпечувати майбутній розвиток бізнесу.

У процесі управління капіталом цілями Компанії є: збереження здатності Компанії дотримуватися принципу безперервності діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигод іншим зацікавленим сторонам, і підтримка оптимальної структури капіталу, з метою зниження його вартості.

Для контролю над капіталом керівництво Компанії, в тому числі, використовує коефіцієнт фінансового важеля (коефіцієнт частки позикових коштів).

Коефіцієнт фінансового важеля розраховується як відношення чистої заборгованості до загальної величини капіталу. Чиста заборгованість розраховується як сумарні позикові кошти за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, відображений у звіті про фінансовий стан, плюс сума чистої заборгованості.

Цей показник вимірює чистий борг як частку в загальній сумі капіталу Компанії, тобто він співвідносить борг із загальною величиною капіталу і показує, чи здатна Компанія виплатити суму заборгованості по неоплачених боргах. Збільшення цього коефіцієнта свідчить про збільшення частки позикових коштів у загальній сумі капіталу Компанії. Відстеження даного показника необхідне для того, щоб зберігати оптимальне співвідношення між власними і позиковими коштами Компанії, та уникнути проблем через надто великий борг.

Коефіцієнт фінансового важеля Компанії становив станом на 31 грудня 2023 року 38,15%, станом на 31 грудня 2022 року 50,65%.

	При- мітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
		ГРН'000	ГРН'000
Кредити та запозичення	13	2 578 035	4 349 330
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	10	(2 315)	(84 567)
<b>Чиста заборгованість</b>		<b>2 575 720</b>	<b>4 264 763</b>
Власний капітал		4 176 302	4 154 985
<b>Загальна сума власного капіталу і чистої заборгованості</b>		<b>6 752 022</b>	<b>8 419 748</b>
<b>Коефіцієнт фінансової стійкості</b>		<b>38,15%</b>	<b>50,65%</b>

Протягом року підходи до управління капіталом не змінювалися. Компанія не підпадає під дію зовнішніх регулятивних вимог щодо капіталу.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**26 Події після звітного періоду**

Події описані у Примітці 24 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність компанії у 2024 році.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку діяльності Компанії. Нестабільність, що триває, особливо щодо військових дій, може негативно вплинути на результати діяльності і фінансове становище Компанії у масштабах, які на даний момент неможливо визначити.

**27 Затвердження фінансової звітності**

29 серпня 2024 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

Вікторія ЕЛІК  
Член Дирекції



Олена СИГНІКОВА  
Головний бухгалтер