

Група «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»

**Консолідована фінансова звітність відповідно до
Міжнародних
стандартів фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Консолідований Звіт про рух грошових коштів	5
Консолідований Звіт про власний капітал	6

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1 Група та її діяльність	8
2 Умови, в яких працює Група	8
3 Суттєва інформація про облікову політику	9
4 Суттєві оцінки та судження	13
5 Нові положення бухгалтерського обліку	14
6 Основні засоби	16
7 Запаси	17
8 Поточні біологічні активи	17
9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	19
10 Грошові кошти та їх еквіваленти	21
11 Статутний капітал	21
12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість	21
13 Поточні забезпечення	22
14 Виручка	22
15 Собівартість реалізованої продукції	22
16 Витрати на збут	23
17 Інші операційні витрати	23
18 Податок на прибуток	23
19 Умовні та інші зобов'язання	25
20 Фінансові інструменти та управління ризиками	25
21 Управління капіталом	27
22 Розкриття інформації про справедливую вартість	28
23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	28
24 Події після закінчення звітного періоду	28



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю “Кортева Агрісаєнс Україна”

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю “Кортева Агрісаєнс Україна” (далі – Компанія) та його дочірніх підприємств (далі – Група) станом на 31 грудня 2023 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 12 липня 2024 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності” нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Групі, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що Група зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" консолідована фінансова звітність Групи за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у консолідованій фінансовій звітності, на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи ще не склав консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описано нижче, ключовими питаннями аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації продукції Виручка від реалізації продукції визнається в момент переходу контролю над продукцією покупцю. Суттєву інформацію про облікову політику щодо визнання виручки розкрито у Примітці 3 у консолідованій фінансовій звітності. Існує ризик того, що виручка від реалізації може бути викривлена через шахрайство при визначенні ціни операцій, яке може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати управлінський персонал Групи щодо досягнення певних цільових показників.	Ми виконали наступні процедури: - Ознайомились із обліковою політикою щодо визначення ціни операції при визнанні доходів від реалізації продукції та проаналізували її на відповідність вимогам МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". - Отримали розуміння затвердженої комерційної політики Групи провівши аналіз її умов. - Перевірили повноваження посадових осіб на затвердження комерційної політики та запланованої суми знижок в рамках встановлених лімітів у грошовому еквіваленті.

Ми визначили ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації продукції ключовим питанням аудиту, оскільки орієнтованість Групи на виручку як на один із ключових показників ефективності створює стимул для викривлення виручки шляхом маніпуляцій із цінами реалізації.

Інформацію про виручку від реалізації продукції розкрито у Примітці 14 у консолідованій фінансовій звітності.

- Ми перевірили правильність ціни операції щодо визнаної виручки шляхом детального тестування, на вибірковій основі, окремих операцій. Для кожної протестованої операції ми перевірили відповідність ціни комерційній політиці та підтвердили правильність відсотку застосованої знижки.

Ми перевірили існування визнаної виручки від реалізації шляхом отримання листів-підтверджень безпосередньо від покупців Групи на вибірковій основі, включаючи підтвердження на рівні транзакцій за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи консолідований звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.
- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом, повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторському Комітету, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)” є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов’язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю “Кортева Агрісаєнс Україна” протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 6 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 11 грудня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб’єктів аудиторської діяльності 0152

Парокінна Анна Андріївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб’єктів аудиторської діяльності 101810

ТОВ АФ „Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)”

Анна Андріївна

м. Київ, Україна

12 липня 2024 року

Група «Кортєва Агрисаєнс Україна»
Консолідований Звіт про фінансовий стан
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА"
Територія: м. Київ Подільський
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
Середня кількість працівників: 241
Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, будинок 1, м. Київ, 04070
Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2023	12	31
31352075		
8038500000		
240		
46.21		

v

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	555	555
накопичена амортизація		1002	(555)	(555)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	43 646	47 005
Основні засоби	6	1010	1 074 032	1 011 178
первісна вартість		1011	1 649 125	1 712 462
Знос		1012	(575 093)	(701 284)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	3 591	3 591
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	18	1045	270 264	259 702
Інші необоротні активи		1090	19 638	15 382
Усього за розділом I		1095	1 411 171	1 336 858
II. Оборотні активи				
Запаси	7,8	1100	3 990 437	4 296 871
Векселі одержані	9	1120	8 594	42 933
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	179 798	476 682
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	93 407	87 001
з бюджетом	9	1135	366 265	456 312
у тому числі з податку на прибуток		1136	31 124	97 815
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	26 409	1 989
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	1 113 347	646 725
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	1 113 347	646 725
Витрати майбутніх періодів		1170	4 075	2 375
Інші оборотні активи		1190	84 815	124 432
Усього за розділом II		1195	5 867 147	6 135 320
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	7 278 318	7 472 178

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА" _____
2024 року.

Керівник

Дуніна О.А.

Головний бухгалтер

Гончар Л.А.



Примітки на стор. 8 - 28 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма №1

(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	496 115	496 115
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	22 809	22 809
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	3 164 942	3 167 274
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	3 683 866	3 686 198
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	83 384	88 253
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	83 384	88 253
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	63 423	64 302
за товари, роботи, послуги	12	1615	1 849 301	2 617 723
за розрахунками з бюджетом	12	1620	100 902	16
у тому числі з податку на прибуток	12	1621	100 850	-
за розрахунками зі страхування		1625	7	179
за розрахунками з оплати праці		1630	67	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12	1635	863 485	810 052
Поточні забезпечення	13	1660	579 791	189 408
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	54 092	16 047
Усього за розділом III		1695	3 511 068	3 697 727
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	7 278 318	7 472 178

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»
_____ 2024 року.

Керівник

Дуніна О.А.

Головний бухгалтер

Гончар Л.А.



Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(у тисячах гривень)

Підприємство: **ТОВ «КОРТЕВА АґРІСАЄНС
 УКРАЇНА»**
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	5 941 640	4 701 702
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2050	(5 266 334)	(3 289 422)
Дохід від первісного визнання сільськогосподарської продукції	8	2051	515 561	364 207
Збиток від списання запасів		2501	-	(11 311)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 190 867	1 765 176
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	50 234	9 873
Адміністративні витрати		2130	(113 341)	(85 916)
Витрати на збут	16	2150	(766 030)	(724 926)
Інші операційні витрати	17	2180	(262 540)	(66 622)
Збиток від списання неліквідів	7	21801	-	(338 223)
Інші операційні витрати на благодійність		21802	-	(39 762)
Витрати від операційної курсової різниці		21803	(81 536)	(85 579)
Витрати від знецінення активів		21804	-	(42 618)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	17 654	391 403
Прибуток				
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	984	36 949
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(5 571)	(10 649)
Інші витрати		2270	(173)	(45)
Фінансовий результат до оподаткування:		2290	12 894	417 658
Прибуток				
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	18	2300	(10 562)	(79 078)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		2350	2 332	338 580
Прибуток				
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 332	338 580

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26 343	18 152
Витрати на оплату праці	2505	168 679	179 911
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 954	24 034
Амортизація	2515	28 094	24 623
Інші операційні витрати	2520	976 377	1 148 237
Разом	2550	1 223 447	1 394 957

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА"
 _____ 2024 року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про рух грошових коштів
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АґРІСАЄНС
УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

**Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	1 725 581	911 845
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів		3005	-	-
У тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	4 348 213	3 388 453
Надходження від повернення авансів		3020	49 077	9 138
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	10 250	5 834
Інші надходження		3095	337 649	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 576 012)	(2 185 007)
Праці		3105	(173 129)	(155 523)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(36 436)	(32 188)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(239 168)	(325 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(167 541)	(195 443)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(13 959)	(92 037)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(57 668)	(37 638)
Витрачання на оплату авансів		3135	(2 806 665)	(2 267 619)
Інші витрачання		3190	(3 449)	(10 986)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(364 089)	(661 171)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	736 949
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	(150 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	586 949
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		3365	(82 064)	(68 715)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(82 064)	(68 715)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(446 153)	(142 937)
Залишок коштів на початок року	10	3405	1 113 347	1 247 150
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(20 469)	9 134
Залишок коштів на кінець року	10	3415	646 725	1 113 347

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи «КОРТЕВА АґРІСАЄНС УКРАЇНА»
_____ 2024 року.

Керівник Дуніна О.А.
Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Група «Кортєва Агрисаєнс Україна»
Консолідований Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРИСАЄНС
УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	3 164 942	-	-	3 683 866
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	3 164 942	-	-	3 683 866
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 332	-	-	2 332
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 332	-	-	2 332
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	3 167 274	-	-	3 686 198

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА"
_____ 2024 року.

Керівник
Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
Гончар Л.А.



Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АґРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (аудит не проводився)	4000	496 115	-	22 809	-	2 826 362	-	-	3 345 286
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (аудит не проводився)	4095	496 115	-	22 809	-	2 826 362	-	-	3 345 286
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	338 580	-	-	338 580
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	338 580	-	-	338 580
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	3 164 942	-	-	3 683 866

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АґРІСАЄНС УКРАЇНА"
 _____ 2024 року.

Керівник

Дуніна О.А.

Головний бухгалтер

Гончар Л.А.



(Handwritten signature)

Група «Кортєва Агрїсаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

1 Група та її діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 фінансовий рік для ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна» (далі - «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна» має дочірню компанію ТОВ «Стасі Насіння» із часткою володіння 100%. Ця консолідована фінансова звітність включає результати діяльності та фінансовий стан Компанії та ТОВ «Стасі Насіння» (далі – Група).

Середня чисельність персоналу протягом 2023 року становила 241 особи (2022: 179 особи). Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали 251 особи (на 31 грудня 2022 року 228 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії та її дочірньої компанії є оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин та вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, Україна, м.Київ, вул. Сагайдачного Петра, 1

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у тисячах гривень (округлено до цілих чисел), якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Група

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Групи наведено у Примітці 3.

Відповідно до прогнозу, опублікованому Національним банком України (НБУ) у грудні 2023 року, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 4,9% (у 2022 році - скорочення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року. З 14 березня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 14.5%. З 26 квітня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 13.5%.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2023 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестрахування. Також ж травня 2024 року, НБУ послабив валютні обмеження щодо здійснення переказів за операціями з імпорту робіт та послуг, щодо погашення кредитів, отриманих від нерезидентів, та щодо

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

можливості репатріювати дивіденди за кордон (нараховані за результатами діяльності, що починається з 1 січня 2024 року). Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та поточних біологічних активів та сільськогосподарської продукції, які оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірнього підприємства станом на 31 грудня кожного року. Дочірні підприємства – це підприємства, контрольовані Компанією. Контроль набувається в тому випадку, якщо Група має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Загалом припускається, що більшість прав голосу означає наявність контролю. Для підтвердження цього припущення, Група оцінює наявність владних повноважень щодо об'єкта інвестування, враховуючи усі доречні факти та обставини, в тому числі:

- контрактні угоди з іншими особами, що мають право голосу стосовно об'єкта інвестування;
- права, обумовлені іншими контрактними угодами;
- права голосу та потенційні права голосу, що належать Групі.

Група повторно оцінює наявність контролю по відношенню до об'єкту інвестування, якщо факти та обставини вказують на те, що відбулися зміни в одному або декількох з трьох елементів контролю.

Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою безперервну діяльність.

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Групи планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Групи за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2023 р.	Середній обмінний курс за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 р.	Середній обмінний курс за 2022 рік
Гривня/долар	37,98	36,57	36,57	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Групи є гривня.

Фінансові інструменти - початкове визнання і подальша оцінка. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Метою Групи при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Групою визначено що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Група первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Фінансові активи Групи, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Бізнес-модель Групи, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Група використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Група використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Групи.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - модифікація умов - Група іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Група порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Запаси. Вартість запасів визначається за методом за методом середньозваженої собівартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Групи:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Вексельні розрахунки. Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Група приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Група застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

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

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Визнання виручки. Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів та готової продукції. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром чи готовою продукцією, тобто коли товари чи готова продукція поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів чи готової продукції і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів чи готової продукції. Поставка вважається виконаною, коли товари чи готова продукція були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари чи готову продукцію відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групі наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Група не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи готової продукції покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Група не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Оренда. Група орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації.

Активи з права користування

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Групи. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Група, але не відповідний орендодавець.

Зобов'язання з оренди

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Група використовує ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітної періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Біологічні активи Групи та сільськогосподарська продукція оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням вартості витрат на продаж на час збирання врожаю.

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж, включається до статті «Дохід/(Витрати) від первісного визнання сільськогосподарської продукції» звіту про сукупний дохід.

Ризик біологічних активів

Група може зазнати фінансових ризиків від зміни ціни реалізації на насіння. Група не очікує, що ціна реалізації знизяться суттєво в найближчому майбутньому. Група не заключає фінансових договорів для хеджування ризиків зміни ціни. Група на постійній основі переглядає ціни на насіння для врегулювання фінансових ризиків.

У застосуванні облікової політики Групи, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнитися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення на суверенну територію України. Ця агресія спричинила негайне введення воєнного стану урядом України та впровадження тимчасових обмежень, що вплинули на економічне середовище. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2. Військове вторгнення Росії є нагальною проблемою, деякі регіони України на даний момент переживають інтенсивні бойові дії або тимчасову окупацію. Через війну експортний потік через українські порти значно скоротився.

З початку війни Чорноморські порти призупинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускною здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2023 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Після припинення "Зернової Угоди" за підтримки сил оборони України та міжнародних партнерів було створено новий морський коридор. Його результати в грудні 2023 року перевищили показники найкращих місяців Чорноморської зернової ініціативи. Станом на травень 2024 року коридором пройшли понад 1737 суден, які експортували 50 млн тонн вантажів, з яких 34 млн тонн – українська агропродукція. Обсяг українського експорту у квітні 2024 року перевищив довоєнний рівень (лютий 2022 року).

На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності активи Групи не були пошкоджені (за виключенням запасів, знищених в результаті обстрілу зі сторони Російської Федерації), всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Група продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2023 року Група мала чисті поточні активи в розмірі 2 437 593 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року: 2 356 079 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2023 році становить 2 332 тисяч гривень (у 2022 році: 338 580 тисяч гривень). Крім того, Група мала чисті видатки грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 364 089 тисяч гривень (у 2022 році: 661 171 тисяч гривень). Причинами зменшення чистого прибутку Групи та негативних грошових потоків від операційної діяльності у 2023 році були одноразові витрати пов'язані із значним нарахуванням резерву під знецінення запасів (Примітка 15) у розмірі 588 386 тис. грн. у 2023 році (2022: 436 543 тис. грн.), витрати, пов'язані із списанням запасів, знищених в результаті обстрілу зі сторони Російської федерації у сумі 155 046 тис. грн., витрати, пов'язані із донарахуванням ПДВ на списаних запасах у розмірі 139 848 тис. грн. (Примітка 17) та пенєю, що була виплачена третім сторонам, що надають послуги із вирощування сировини насіння у розмірі 66 555 тис.грн (Примітка 17).

Для забезпечення безперервності бізнесу керівництво Групи вжило активних заходів шляхом реорганізації бізнес-процесів для адаптації до наявних викликів. Ключовий персонал та керівництво Групи продовжують працювати як на місці, так і віддалено. Група своєчасно та повністю виконує всі зобов'язання перед співробітниками. Крім того, Група суворо дотримується законодавства України та не має ділових відносин з компаніями або фізичними особами, що перебувають під санкціями ЄС та США.

Керівництво Групи підготувало бюджет на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини. Ці прогнози ґрунтуються на таких базових припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Група матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;
- обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Групі фінансувати свої операційні витрати.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Групи достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності є обґрунтованим.

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Оціночний строк експлуатації основних засобів. Керівництво Групи регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Сільськогосподарська продукція за справедливою вартістю. Справедлива вартість сільськогосподарської продукції на момент збору урожаю визначається, беручи до уваги наступні фактори:

- Очікувана ціна реалізації;
- Витрати по доведенню насінневої сировини до стану готової продукції;
- Витрати на продаж.

Вплив оцінок та суджень у визначенні справедливої вартості розкрито у Примітці 8.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року, відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Застосування цих змін та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, окрім змін до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику. В результаті змін до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ Група оновила розкриття інформації у Примітці 3, розкривши лише суттєву інформацію про облікову політику. При складанні цієї фінансової звітності

Група не застосовувала достроково жодних стандартів, інтерпретацій чи змін до МСФЗ, які ще не набули чинності на звітну дату.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

- МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Наразі Група оцінює вплив цих змін на її консолідовану фінансову звітність.

Група «Кортєва Аеріасєнс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини, маркетингове та торговельне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2022 р. (Аудит не проводився)	395 634	977 925	44 733	21 917	20 963	8 719	1 469 891
Надходження	-	18 361	-	1 124	25 041	3 387	47 913
Вибуття	-	(2 670)	-	(185)	(2 358)	(237)	(5 450)
На 31 грудня 2022 р.	395 634	993 616	44 733	22 856	43 646	11 869	1 512 354
Надходження	19 559	19 463	-	2 135	25 227	2 338	68 722
Вибуття	-	(4 585)	-	-	(21 868)	-	(26 453)
На 31 грудня 2023 р.	415 193	1 008 494	44 733	24 991	47 005	14 207	1 554 623
Накопичений знос							
На 1 січня 2022 р. (Аудит не проводився)	59 204	268 343	27 971	16 964	-	7 667	380 149
Амортизаційні відрахування	18 508	73 322	7 193	2 175	-	1 560	102 758
Вибуття	-	(753)	-	(185)	-	(237)	(1 175)
На 31 грудня 2022р.	77 712	340 912	35 164	18 954	-	8 990	481 732
Амортизаційні відрахування	18 964	74 934	3 161	3 053	-	4 076	104 188
Вибуття	-	(4 321)	-	-	-	-	(4 321)
На 31 грудня 2023 р.	96 676	411 525	38 325	22 007	-	13 066	581 599
Балансова вартість							
На 1 січня 2022 р. (Аудит не проводився)	336 430	709 582	16 762	4 953	20 963	1 052	1 089 742
На 31 грудня 2022 р.	317 922	652 704	9 569	3 902	43 646	2 879	1 030 622
На 31 грудня 2023 р.	318 517	596 969	6 408	2 984	47 005	1 141	973 024

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

6 Основні засоби (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року до складу основних засобів був включений актив у формі права користування первісною вартістю 204 844 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 180 417 тисяч гривень), накопиченим зносом 119 685 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 93 361 тисячі гривень), балансовою вартістю 85 159 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 87 056 тисяч гривень).

7 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари для перепродажу та готова продукція	2 586 562	2 156 435
Незавершене виробництво	1 334 802	1 469 722
Виробничі запаси	375 507	364 280
Всього	4 296 871	3 990 437

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2023 року у сумі 4 296 871 тисяч гривень (31 грудня 2022 – 3 990 437 тисяч гривень) вказана з урахуванням резерву знецінення.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв знецінення запасів складав 359 967 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 571 755 тисяч гривень). У 2023 році, Група визнала витрати по знеціненню запасів у розмірі 588 386 тисяч гривень (2022 рік: 436 543 тисяч гривень). Нарахування знецінення запасів у сумі 588 386 тисяч гривень за 2023 рік представлене у складі собівартості реалізованої продукції (Примітка 15) (2022 рік: 98 320 тисяч гривень). Частина витрат по знеціненню запасів за 2022 рік у сумі 338 223 тис. грн. представлено у лінії «Збиток від списання неліквідів», і є впливом військових дій в Україні, внаслідок чого суттєво зменшилася площа посівів кукурудзи виробниками сільськогосподарської продукції в Україні через ускладнену логістику.

Також, протягом року Група визнала додаткові витрати по списанню запасів у сумі 155 046 тисяч гривень що пов'язані із знищенням складу, де на відповідальному зберіганні знаходилися запаси Групи, в результаті обстрілу зі сторони Російської Федерації 7 травня 2023 року (Примітка 15).

Згідно з МСФЗ 41 «Сільське господарство» Група визнала сільськогосподарську продукцію, зібрану як урожай з біологічних активів даного суб'єкта господарювання, за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на час збирання урожаю, шляхом дооцінки запасів в сумі 515 561 тисяч гривень у 2023 році (2022 рік: 364 207 тисяч гривень).

У тис. мішків

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Готова продукція		
Кукурудза	143 556	261 616
Соняшник	-	48 645
Всього	143 556	310 261

Кукурудза - середня вага мішка - 22 кг.

Соняшник - середня вага мішка - 12 кг.

8 Поточні біологічні активи

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на початок року	-	-
Збільшення в результаті капіталізації витрат	908 272	1 012 669
Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж	515 561	364 207
Зменшення в результаті врожаю	(1 423 833)	(1 376 876)
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на кінець року	-	-

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

8 Поточні біологічні активи (продовження)

Прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток/(збиток), що виникає протягом періоду від первісного визнання та переоцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції до моменту збору врожаю. Групою відображено дохід від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції у 2023 році в сумі 515 561 тисяч гривень (2022 році в сумі 364 207 тисяч гривень).

Нижче представлено врожай, зібраний за період в розрізі культур:

	2023 рік		2022 рік	
	Вартість врожаю, Тис. грн	Кількість, тис. мішків	Вартість врожаю, Тис. грн	Кількість, тис. мішків
Кукурудза	1 423 833	860 141	1 352 914	1 056 750
Соняшник	-	-	23 962	56 195
Всього	1 423 833	860 141	1 376 876	1 112 945

До складу Біологічних активів Група включає сільськогосподарську продукцію, яку вирощує для виробництва посівного матеріалу, а саме кукурудзи та соняшнику.

У Групи на звітну дату немає біологічних активів, право володіння якими обмежене чи перебуває в заставі.

Група наражається на фінансові ризики, пов'язані зі зміною ціни на готову продукцію (посівний матеріал). Група не очікує, що ціни на готову продукцію істотно знизяться в найближчому майбутньому і, отже не уклала фінансових контрактів для управління ризиком зниження цін. Група регулярно переглядає свої прогнози щодо цін з огляду на необхідність активного управління фінансовими ризиками.

Біологічні активи Групи не підпадають під загрозу кліматичних ризиків, так як на звітну дату при підготовці розрахунку справедливої вартості біологічних активів, урожай повністю зібраний і перебуває в стадії доробки.

Так як відсутній активний ринок, для розрахунку справедливої вартості зібраного врожаю сільськогосподарської продукції було використано очікувану чисту вартість реалізації продукції на кінцевого споживача за мінусом витрат на продаж (витрати на збут, роялті, витрати на доробку продукції).

Поточні біологічні активи рослинництва рекласифікуються в Запаси (Примітка 7) в момент збору врожаю з полів спочатку в Незавершене виробництво, а потім в готову продукцію по мірі їх доробки.

Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж складає 515 561 тисяч гривень в 2023 році (2022: 364 207 тисяч гривень).

Прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток, що виникає протягом періоду від первісного визнання та переоцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції до моменту збору врожаю з полів.

Оцінка біологічних активів знаходиться в межах 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Основні припущення, що використовуються для оцінки врожаю в межах моделі оцінки сільськогосподарської продукції:

- Ціна реалізації. При оцінці кукурудзи за мішок, середня вага якого 22 кг, ціна встановлена на рівні 3 300 – 4 800 грн (2022: 2 700-6 231 грн). Оцінка соняшника не проводилась через відсутність виробництва культури (у 2022 році: при оцінці соняшника за мішок, середня вага якого 12 кг, ціна встановлена на рівні 4 000-4 550 грн). Чим вища ціна реалізації, тим вища буде справедлива вартість врожаю.
- Витрати по доведенню насінневої продукції до стану готової продукції. При оцінці кукурудзи за мішок, середня вага якого 22 кг, показник встановлений на рівні 894 грн (2022: 972 грн). Оцінка соняшника не проводилась через відсутність виробництва культури (у 2022: при оцінці соняшника за мішок, середня вага якого 12 кг, показник встановлений на рівні 2 115 грн). Чим вища вартість доведення насінневої сировини до стану готової продукції, тим нижча буде справедлива вартість врожаю.
- Витрати на продаж. Показник встановлений на рівні 900 грн за мішок (2022: 723 грн). Чим вищі витрати на продаж, тим менша справедлива вартість врожаю.
- Витрати на роялті за реалізовану сільськогосподарську продукцію. Показник встановлений на рівні 308 грн за мішок кукурудзи. Чим вищі витрати на роялті, тим менша справедлива вартість врожаю.

Обсяг виробництва сільськогосподарської продукції протягом періоду. Показник для кукурудзи встановлений на рівні 773 154 мішків (2022: 1 056 750 мішків), виробництво соняшника у поточному році відсутнє (2022: 56 195 мішків). Чим вищий обсяг виробництва, тим вища справедлива вартість врожаю.

Група «Кортева Агрісаєнс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	732 522	451 598
Векселі отримані	42 933	8 594
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(255 840)	(271 800)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	519 615	188 392
Аванси видані	87 001	93 407
Передоплати з податку на прибуток	97 815	31 124
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	358 497	335 141
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 989	26 409
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	1 064 917	674 473

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Групи.

Фінансові активи у складі дебіторської заборгованості деномінована в наступних валютах:

<i>У тисячах гривень</i>		
Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	92 039	45 156
Долар	427 576	143 236
Всього	519 615	188 392

Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	469 466	-	469 466
- поточна	5.0%	42 163	(2 024)	40 139
- прострочена менше ніж 30 днів	0.0%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	5.0%	10 362	(498)	9 864
- прострочена від 91 до 181 днів	5.0%	153	(7)	146
- прострочена від 181 до 365 днів	0.0%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	253 311	(253 311)	-
Всього		775 455	(255 840)	519 615

Група «Кортєва Агрісєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	153 113	-	153 113
- поточна	0.7%	32 871	(230)	32 641
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	458	(3)	455
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	2 159	(15)	2 144
- прострочена від 91 до 181 днів	0.0%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.0%	39	-	39
- прострочена понад 365 днів	100%	271 552	(271 552)	-
Всього		460 192	(271 800)	188 392

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Групою становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2023 року, (31 грудня 2022 року: від 30 до 318 днів), залежно від типу клієнта. Група дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Групи.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Групою є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	271 800	229 182
Нарахування за рік	-	52 005
Списання	(15 960)	(9 387)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	255 840	271 800

Група «Кортева Агрісаянс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти включали кошти на поточних рахунках у банках.

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	546 668	791 535
Долар США	100 057	321 812
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	646 725	1 113 347

Група розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Не прострочені та не знецінені		
Без рейтингу	646 725	1 113 347
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	646 725	1 113 347

*На 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 категорія «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп.

У 2023 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: від 0,00 тисяч гривень до 250 000 тисяч гривень - 4% річних, понад 250 000 тисяч гривень - 0% річних (у 2022 році фіксована ставка 4% річних).

11 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року становив 496 114 745 гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Станом на 31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року 100% власності належало PIONEER OVERSEAS CORPORATION.

12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 617 723	1 849 301
Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями	64 302	63 423
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості	2 682 025	1 912 724
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	810 052	863 485
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	100 850
Поточна кредиторська заборгованість (інше)	195	126
Всього фінансової та нефінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	3 492 272	2 877 185

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривня	760 618	1 037 088
Долар США	1 846 329	741 350
Євро	75 078	134 286
Всього	2 682 025	1 912 724

Група «Кортева Агрісаянс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)
13 Поточні забезпечення

Зміни в поточних зобов'язаннях були наступними:

У тисячах гривень	Забезпечення витрат по роботам з вирощування насіннєвої сировини	Забезпечення виплат працівникам	Інші поточні забезпечення	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2022	189 210	33 695	23 837	246 742
Нараховано до прибутків та збитків	500 731	47 810	31 250	579 791
Використання резерву	(189 210)	(33 695)	(23 837)	(246 742)
Балансова вартість на 31 грудня 2022	500 731	47 810	31 250	579 791
Нараховано до прибутків та збитків	79 639	46 698	63 071	189 408
Використання резерву	(500 731)	(47 810)	(31 250)	(579 791)
Балансова вартість на 31 грудня 2023	79 639	46 698	63 071	189 408

Всі резерви наведені вище класифіковано як поточні зобов'язання.

Забезпечення витрат по вирощуванню насіннєвої сировини. Забезпечення витрат по вирощуванню насіннєвої сировини (врожаю) являє собою визнані зобов'язання за роботи з вирощування сировини насіння кукурудзи та соняшнику (врожаю), що отримані в 2023 році та 2022 році від третіх сторін (Виробників), щодо яких сума витрат або термін сплати можуть змінюватись. Суму резерву було визначено базуючись на очікуваннях керівництва щодо обсягу отриманого обсягу насіннєвої сировини (врожаю), погоджених внутрішніх стандартів якості Групи та цін.

14 Виручка

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів та готової продукції	5 941 640	4 701 702
Всього виручки	5 941 640	4 701 702

Виручка Групи визнається у певний момент часу. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків, дохід визнавався протягом 2023 року.

У 2023 році, сума виручка включала 301 707 тисяч гривень компенсації отриманої від Фондації Говарда Дж. Баффета, що була надана як частина фінансування продажів певних категорій фермерів в межах загального фінансування у розмірі 337 649 тисяч гривень.

15 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Вартість придбаних товарів для перепродажу	3 116 961	1 785 467
Сировина та інші виробничі матеріали, включаючи роботи з вирощування насіннєвої сировини	1 044 189	1 038 054
Нарахування резерву знецінення запасів (Примітка 7)	588 386	98 320
Витрати на послуги з доробки насіннєвої сировини	206 760	151 461
Вартість знижених запасів (Примітка 7)	155 046	-
Роялті – витрати за ліцензією від пов'язаної сторони	59 547	133 373
Знос та амортизація	42 849	45 887
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	40 614	33 018
Вартість відходів у процесі виробництва сільськогосподарської продукції	11 982	3 842
Всього собівартості реалізованої продукції	5 266 334	3 289 422

Група «Кортева Агрісаянс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

16 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Винагорода торговим агентам	220 027	157 072
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	176 261	184 810
Складські витрати	125 197	110 002
Професійні послуги від третіх сторін	64 069	128 604
Витрати на логістику	38 925	21 725
Комунальні витрати та оренда	35 296	34 965
Маркетингові витрати	20 058	39 842
Знос та амортизація	16 846	15 150
Витрати на робочі поїздки	10 932	4 979
Офісні витрати	7 505	3 632
Інше	50 914	24 145
Всього витрат на збут	766 030	724 926

17 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати, пов'язані із донарахуванням ПДВ	139 848	8 202
Пеня	65 555	-
Послуги з утилізації	14 618	1 521
Інше	41 519	56 899
Всього витрат на збут	262 540	66 622

18 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	-	308 465
Відстрочений податок	10 562	(229 387)
Витрати з податку на прибуток	10 562	79 078

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	12 894	417 658
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	2 321	75 178
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	8 765	477
Зміна у визнанні відстроченого податкового зобов'язання	2 349	(4 249)
Зміна у визнанні відстроченого податкового активу	(2 873)	7 672
Витрати з податку на прибуток	10 562	79 078

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Групи, з використанням ставки податку 18%.

Група «Кортева Агрісаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

18 Податок на прибуток (продовження)

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2023 рік, був таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2023 р.
Податкові збитки	-	200 402	200 402
Резерв на запаси	155 070	(68 059)	87 011
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	118	-	118
Основні засоби	(77 730)	9 375	(68 355)
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	5 810	(5 434)	376
Поточні забезпечення	186 417	(146 267)	40 150
Інші поточні зобов'язання	579	(579)	-
Відстрочені податкові активи	270 264	159 870	259 702

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року :

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Резерв на запаси	56 781	98 289	155 070
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	118	-	118
Основні засоби	(84 389)	6 659	(77 730)
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1 354	4 456	5 810
Поточні забезпечення	66 053	120 364	186 417
Інші поточні зобов'язання	960	(381)	579
Відстрочені податкові активи	63 831	206 433	270 264
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(22 954)	22 954	-

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

На 31 грудня 2023 року очікується, що відстрочені податкові активи у сумі 259 702 тисяч гривень будуть відшкодовані або погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду (31 грудня 2022 року: 270 264 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, представлені різницями по торговій дебіторській заборгованості у сумі 255 840 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 271 800 тисяч гривень).

19 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Групи. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Групи.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Групи вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи.

20 Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Групи включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Група має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Групи не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Групою на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний рівень кредитного ризику Групи за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 9)	519 615	188 392
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	646 725	1 113 347
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1 166 340	1 301 739

Грошові кошти Групи розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 1 з яких є дочірнім банком міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Група не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

20 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Група структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Групи вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 9.

Концентрація кредитних ризиків. Група має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих активів Групи.

За виключенням контрагентів пов'язаних осіб, Група має два типи клієнтів з різним ступенем кредитного ризику:

- Виробник - сільськогосподарські виробники, які на своїх потужностях вирощують для Групи насіннєву сировину кукурудзи та соняшник (рослинництво). Заборгованість перед Групою на звітний період класифікується, як ризик помірний.
- Контрагенти, які купують відходи з виробництва насіннєвої сировини кукурудзи та соняшнику. Продаж відходів з виробництва на умовах 100% кредиту. Ризик несплати – високий. Проте відходи з виробництва, який реалізується є некондиційний і мають бути утилізований за рахунок Групи (додаткові витрати для Групи). Тому Група прийняла рішення реалізувати відходи з виробництва (некондиційне насіння) на умовах відстрочки платежу.

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	527 633	(2 295 567)	(1 767 934)	465 048	(1 407 877)	(942 829)
Євро	-	(75 069)	(75 069)	-	(131 938)	(131 938)
Всього	527 633	(2 370 636)	(1 843 003)	465 048	(1 539 815)	(1 074 767)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Групи, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 2.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Групи при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.	На 31 грудня 2022 р.
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2022 році – зміцнення на 10%)	(176 793)	(94 283)
Послаблення долара США на 10% (у 2022 році – послаблення на 10%)	176 793	94 283
Зміцнення Євро на 10% (у 2022 році – зміцнення на 10%)	(7 507)	(13 194)
Послаблення Євро на 10% (у 2022 році – послаблення на 10%)	7 507	13 194

Група «Кортева Агрісєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

20 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ризик процентної ставки. Група наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Група щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Групи. Керівництво Групи здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Групи в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Група прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Групи не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

Фінансові зобов'язання Групи у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року включають зобов'язання з оренди і торгіву та іншу кредиторську заборгованість, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2023 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	152 555	216 227	10 811	32 434	43 245	129 737
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 617 723	2 617 723	2 617 723	-	-	-
Всього	2 770 278	2 833 950	2 628 534	32 434	43 245	129 737

31 грудня 2022 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	146 807	162 524	16 928	47 594	57 721	40 281
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 849 301	1 849 301	1 849 301	-	-	-
Всього	1 996 108	2 011 825	1 866 229	47 594	57 721	40 281

21 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Групи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Група, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Група, складала 3 686 198 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 3 683 866 тисяч гривень).

Група «Кортєва Агрїсаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**

(у тисячах гривень)

22 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових інструментів Групи приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Відносини	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	427 576	144 543
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	2 321 258	1 395 307

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки були такими:

У тисячах гривень	Відносини	2023	2022
Дохід від реалізації товарів (послуг)	Материнська компанія	23 201	19 482
Дохід від реалізації товарів (послуг)	Компанії під спільним контролем	1 140 137	689 498
Закупівля товарів	Компанії під спільним контролем	3 841 333	2 517 375
Інші операційні доходи	Компанії під спільним контролем	8 617	40 714
Інші фінансові доходи	Компанії під спільним контролем	984	36 949

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій за 2023 рік у сумі 32 151 тисяч гривень (2022 рік – 30 063 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

24 Події після закінчення звітного періоду

Станом на дату підписання консолідованої фінансової звітності Групи за 2023 рік суттєвих подій після звітної дати не було.