



**Приватне Акціонерне Товариство
«Лебединський насіннєвий Завод»**
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
та звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
1. Організація і діяльність	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
3. Використання оцінок і припущень	13
4. Суттєві положення облікової політики.....	16
5. Прийняття нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності.	24
6. Виручка	25
7. Собівартість реалізації	25
8. Витрати на збут	25
9. Адміністративні витрати.....	25
10. Інші операційні (витрати) / доходи, нетто.....	26
11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто	27
12. Витрати з податку на прибуток	27
13. Основні засоби	29
14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	30
15. Запаси	31
16. Аванси видані	31
17. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	31
18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові депозити	33
19. Випущений акціонерний капітал і розподіл капіталу.....	33
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	33
21. Процентні кредити та позики.....	33
22. Звірка зобов'язань.....	34
23. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами.....	35
24. Умовні та контрактні зобов'язання	36
25. Управління фінансовими ризиками	37
26. Управління капіталом	40
27. Події після звітної дати.....	40

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Керівництво Компанії ПрАТ «Лебединський насінневий завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- проведення відповідної оцінки та розрахунків;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним.
- облік і розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами у фінансовій звітності;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена 14 червня 2024 року:

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам і Наглядовій раді
Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД» (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено у Примітці 4.1 до фінансової звітності, Товариство використовує модель обліку основних засобів групи «Будівлі та споруди» за справедливою вартістю. МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату. Останню переоцінку було проведено станом на 01 січня 2020 року. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів на 31 грудня 2023 року, тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнитись від їх балансової вартості. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів групи «Будівлі та споруди» у сумі 56 408 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року, а також вплив збільшення чи зменшення вартості у результаті переоцінки на капітал та фінансові результати за рік, не був визначений.

Товариство не виконало станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року перевірку зменшення корисності основних засобів та активів з права користування за наявності ознак їх знецінення, що вимагається МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Балансова вартість основних засобів та активів з права користування в звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року складала 66 982 тис.грн. та 143 280 тис.грн. відповідно, станом на 31 грудня 2022 року складала 107 343 тис. грн. та 87 968 тис. грн. відповідно. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів та активів з права користування станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та відповідні показники звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, не був визначений.

2. Станом на 31 грудня 2023 Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості пов'язаних сторін що становила

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

3 391 726 тис.грн. (на 31 грудня 2022 - 3 454 518 тис.грн.). Крім того, Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно безвідсоткових фінансових позик виданих станом на 31 грудня 2023 в сумі 587 629 тис.грн. (31 грудня 2022 року - 931 138 тис.грн.). За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити, вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначеної торгової та іншої дебіторської заборгованості пов'язаних сторін та безвідсоткових фінансових позик виданих, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за роки, що закінчились зазначеними датами.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 в фінансовій звітності, в якій зазначається, що на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 1 113 541 тисяч гривень. Крім того, в цій примітці вказується, що на діяльність Товариства вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.3, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами», яка вказує на суттєву концентрацію операцій та залишків в розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік та іншої інформації, що включається до Річної інформації емітента цінних паперів (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що Звіт про управління за 2023 рік та Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою

інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2023 рік та з Річною інформацією емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вони містять суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій Раді.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 21 жовтня 2019 року Наглядовою радою для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради від 13 червня 2024 року.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННСВИЙ ЗАВОД» (далі – «Товариство») згідно з договором № 101/22 від 04 січня 2024 року у період з 04 січня 2023 року по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства яку наведено у Примітці 1 та Примітці 19 до фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Товариство не має материнської компанії та дочірніх компаній.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Олександра Зверєва
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100789.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна
14 червня 2024 р.



Товариство з Обмеженою Відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

	Прим.	2023	2022
Виручка	6	15 721 857	13 445 095
Собівартість реалізації	7	(14 432 974)	(12 186 482)
Валовий прибуток		1 288 883	1 258 613
Витрати на збут	8	(1 290 490)	(1 003 617)
Адміністративні витрати	9	(189 566)	(120 709)
Інші операційні (витрати) / доходи, нетто	10	312 917	(20 138)
Операційний прибуток/(збиток)		121 744	(502 560)
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(78 828)	49 625
Неопераційні курсові різниці	10	(96 216)	(616 709)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	14	(15 383)	(21 126)
Збиток до оподаткування		(68 683)	(474 061)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	12	(13 249)	47 711
Збиток за рік		(81 932)	(426 350)
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний дохід		(81 932)	(426 350)

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
 (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2023

	Прим.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	123 390	107 343
Нематеріальні активи		140	724
Активи з права користування	14	143 280	87 968
Відстрочені податкові активи	12	113 234	98 655
		380 044	294 690
Оборотні активи			
Запаси	15	3 989 616	3 481 807
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	5 067 977	5 208 892
Безвідсоткові фінансові позики видані		663 086	986 800
Аванси видані	16	1 830 828	390 559
Передплата по податку на прибуток		-	4 700
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	115 577	99 434
		11 667 084	10 172 192
Усього активів		12 047 128	10 466 882
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	19	12 045	12 045
Капітал в дооцінках		20 271	20 271
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(853 261)	(771 329)
Всього капітал		(820 945)	(739 013)
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	21	-	22 500
Орендні зобов'язання	14	87 448	9 493
		87 448	31 993
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	7 428 294	6 377 560
Безвідсоткові фінансові позики отримані		1 382 076	1 214 382
Аванси отримані		1 143 885	1 069 123
Процентні кредити та позики	21	2 754 011	2 402 486
Орендні зобов'язання	14	60 002	110 351
Податок на прибуток, що підлягає сплаті		12 357	-
		12 780 625	11 173 902
Всього зобов'язань		12 868 073	11 205 895
Всього капіталу та зобов'язань		12 047 128	10 466 882

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Стаття	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Станом на 31 грудня 2021	12 045	20 271	(344 979)	(312 663)
Збиток за рік	-	-	(426 350)	(426 350)
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-	-
Всього сукупного доходу	-	-	(426 350)	(426 350)
Станом на 31 грудня 2022	12 045	20 271	(771 329)	(739 013)
Збиток за рік	-	-	(81 932)	(81 932)
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-	-
Всього сукупного доходу	-	-	(81 932)	(81 932)
Станом на 31 грудня 2023	12 045	20 271	(853 261)	(820 945)

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

Стаття	Прим.	2023	2022
Операційна діяльність			
Збиток до оподаткування		(68 683)	(474 061)
Коригування на негрошові статті для узгодження прибутку до оподаткування і чистих грошових потоків:			
Амортизація необоротних активів	7,8,9,10	102 351	132 035
Фінансові витрати / (доходи), нетто	11	78 828	(49 625)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	14	15 383	21 126
Курсові різниці	10	(101 575)	(268 171)
Необоротні курсові різниці	10	96 216	616 709
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	10 3520	109 981	148 462
Відновлення резерву знецінення дебіторської заборгованості	10	(19 202)	(38 034)
Знецінення запасів, нестачі і втрати від псування цінностей	10	827	81 521
Списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	10	-	65 084
Доходи/витрати від вибуття основних засобів	10	143	1 653
Доходи/витрати від вибуття прав оренди	10	(18 346)	(304)
Списання кредиторської заборгованості	10	-	(23)
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	10	(12 151)	(5 636)
Коригування оборотного капіталу			
Зменшення /(збільшення) торгової та іншої дебіторської заборгованості		163 368	(1 500 483)
Зменшення /(збільшення) передоплат		(1 440 269)	427 515
Зменшення /(збільшення) запасів		(496 485)	1 280 408
Збільшення /(зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості та отриманих авансів		1 126 083	(1 111 239)
		(463 531)	(673 063)
Відсотки сплачені		(114 723)	(114 257)
Відсотки отримані		9 927	5 917
Сплачений податок на прибуток		(10 771)	(6 637)
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від операційної діяльності		(579 098)	(788 040)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(38 208)	(17 307)
Надходження від погашення позик		1 428 140	1 036 339
Витрачання на надання позик		(1 104 426)	(463 673)
Надходження від реалізації основних засобів		1 902	243
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від інвестиційної діяльності		287 408	555 602
Фінансова діяльність			
Кредити отримані		2 822 298	956 894
Кредити погашені		(2 589 489)	(988 773)
Отримання позик		1 288 504	1 227 659
Погашення позик		(1 120 810)	(1 098 927)
Оплата зобов'язань з оренди		(91 595)	(101 744)
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від фінансової діяльності		308 908	(4 891)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		17 218	(237 329)
Вплив зміни валютних курсів		(1 075)	75 582
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	18	99 434	261 181
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	18	115 577	99 434

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1. Інформація про Компанію

Основними видами діяльності Компанії ПрАТ «Лебединський насіннєвий завод» (далі – «Компанія») є продаж насіння сільськогосподарських культур та засобів захисту рослин, а також зберігання зернових.

Юридична адреса та основне місце діяльності ПрАТ «Лебединський насіннєвий завод» - Черкаська обл., с. Лебедин, вул. Заводська 17. Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності. Компанія зареєстрована 4 листопада 1994 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2023 року середня чисельність персоналу Компанії склала 977 осіб (31 грудня 2022 року – 921 осіб).

Перелік акціонерів Компанії та структура володіння представлені в Примітці 19. Кінцевим бенефіціарним власником та кінцевою контролюючою стороною Компанії є Кравченко Дмитро Вікторович.

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і тлумачень, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ («IFRIC»). Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2. Основа підготовки

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості, за винятком основних засобів групи «Будівлі та споруди», які були оцінені за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі (війна) (Примітка 24.1). Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

В березні-квітні 2024 року зросли ракетні атаки росії по об'єктам генерації тепло- і електроенергії України. Частина таких об'єктів зазнала значних пошкоджень, а деякі не підлягають відновленню. В зв'язку з цим до промислових підприємств почали застосовувати планові відключення електроенергії. Компанія вживає необхідних заходів, що включають встановлення автономних генераторів для важливих об'єктів, проводить регулярне технічне обслуговування та ремонт електроустаткування, проводить заходи з енергозбереження та працює над покращенням планування та координації дій в надзвичайних ситуаціях. Керівництво Компанії вважає, що реалізація комплексу таких заходів дозволить суттєво знизити ризики відключення електроенергії та забезпечити більш надійне електропостачання.

Оскільки основні активи Компанії розташовані в основному в центральній частині України (Черкаська область), Компанія не зазнала істотного впливу від бойових дій в Україні. Загалом виробничі потужності Компанії та інші об'єкти основних засобів не пошкоджені та контролюються її керівництвом. Запаси товарів та власної продукції та інші запаси зберігаються в елеваторах і складах Компанії, в основному непошкоджені та знаходяться в безпеці.

На даний момент Компанія продовжує реалізацію товарів та продукції як на експорт, так і на внутрішній ринок. Після початку війни експортні продажі сільськогосподарської продукції значно скоротилися через закриття всіх українських морських портів. Лише деякі дороги та залізниці стали доступні для експорту. Компанія змінила вже звичні маршрути доставки. Реалізація зернових культур сезонів 2022 та 2023 років здійснюється залізничним та автомобільним транспортом до кордонів України до транзитних станцій (а саме: Вадул-Сірет, Батьово, Грубешів, Халмеу, Еперешки, Дяково, Вікшань, Ганиска, Дорнешть, Дорохуск), та на зернові термінали м. порти Констанца (Румунія), Ізмаїл (Україна), Рені (Україна), Чорноморський (Україна), Одеський (Україна) та ін. Україні вдалося стримати російський флот і відкрити власний морський коридор для експорту аграрної продукції, що стало її ключовим здобутком у 2023 році.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Логістика зерна ускладнена низькою пропускною спроможністю транзитних пунктів та утворенням на них великих черг, що створює проблеми тривалого транспортування та можливого погіршення якості зерна та олійних культур (утворення плісняви та поява комах), що, в свою чергу, може призвести до повернення товару. Всі ці фактори створюють труднощі у своєчасному виконанні договорів купівлі-продажу та в оперативній реалізації складських залишків.

Товари для перепродажу, зокрема, насіння та добрива, реалізуються виключно на внутрішньому ринку. Окупація окремих територій та зменшення посівів фермерами внаслідок військових дій призвели до скорочення ринку насіння та добрив, але частка ринку Компанії, як дистриб'ютора таких товарів, збільшилася порівняно з довоєнним періодом через вихід з ринку деяких її конкурентів. Компанія також стикнулася зі складною логістикою через заблоковані порти та відмову європейських страхових компаній страхувати вантажі з Європи в Україну. Однак, оскільки значна частина заготівлі насіння проводиться в Україні, зазначені обставини суттєво не вплинули на діяльність Компанії.

Стосовно проведення розрахунків покупцями на внутрішньому ринку, Керівництво очікує, що несплачена заборгованість покупців до кінця 2024 року буде на рівні попередніх сезонів.

Компанія обслуговує свою заборгованість за банківськими кредитами згідно з умовами кредитних договорів і, за потреби, продовжує дію поточних банківських кредитних ліній. Компанія оцінює, що за необхідності, зможе успішно домовитися з банками-кредиторами про подальшу пролонгацію кредитних ліній.

Крім того, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 1 113 541 тис. грн (31 грудня 2022: на 1 001 710 тис. грн.), що свідчить про дефіцит робочого капіталу і нездатність Компанії своєчасно погасити короткострокові зобов'язання та існуючу суттєву невизначеність щодо можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому на безперервній основі. При цьому за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала збиток в сумі 81 932 тис. грн. (за 2021 рік – 426 350 тис. грн). Керівництво вважає, що погашення зобов'язань відбуватиметься вчасно і буде фінансуватися за рахунок доходів від операційної діяльності або успішно рефінансуватись, з огляду на те, що значна частина кредиторської заборгованості сформована з пов'язаними сторонами - підприємствами, що знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом.

Компанія у 2023 році отримала цільову безповоротну фінансову допомогу від The Howard G. Buffett Foundation (Примітка 10), що дало змогу додатково профінансувати операційну діяльність протягом 2023 року.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи грошовий потік на дванадцять місяців з дати затвердження цієї комбінованої фінансової звітності і врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії.

Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний, автомобільний та морський) будуть доступними;
- Компанія зможе домовитися з банками про регулярне продовження/рефінансування кредитів для фінансування оборотного капіталу в 2024 році.

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах, його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Використання оцінок і припущень

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є спостережними з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва, вважаються доцільними за цих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутні періоди.

Дана фінансова звітність включає в себе оцінки і припущення Керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат. Ці оціночні значення в основному включають:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Компанія як орендар

Компанія визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Компанією укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).

Компанія врахувала при визначенні строку оренди період продовження оренди обладнання з коротким невідомим періодом (три-п'ять років). Компанія, як правило, використовує можливість продовження оренди, оскільки, якщо актив для заміни не буде доступний, це матиме значний негативний вплив на виробництво. Можливості продовження оренди транспортних засобів не включаються до строку оренди, оскільки Компанія зазвичай орендує транспортні засоби на строк не більше п'яти років і, отже, не використовує можливості продовження.

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

В Примітці 14 наведено інформацію про потенційні майбутні платежі з оренди, що стосуються періодів, які настають після дати виконання можливостей продовження та припинення оренди, що не включені до строку оренди.

3.2. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вигоди від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або Компанією активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення триваючої діяльності визнаються у прибутку або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених основних засобів, де переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

3.3. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 17. Товариство перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками по кредитах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.4. Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні відрахування за звітний період.

3.5. Відкладені податкові активи

Судження керівництва необхідні при розрахунку поточних і відстрочених податків на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх реалізації. Реалізація відстроченого податкового активу буде залежати від того, чи є можливість генерувати достатній оподаткований прибуток. Різні чинники використовуються для оцінки ймовірності використання в майбутньому відстроченого податкового активу, в тому числі операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну дії перенесених податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізнятимуться від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуватимуться в майбутніх періодах, то це може мати негативний вплив на фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. У випадку, якщо оцінки майбутнього використання показують, що балансова вартість відстроченого податкового активу повинна бути зменшена, дане зниження розкривається у звіті про сукупний дохід.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою вартість, яка буде отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі відповідальності має місце або в основному ринку для активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку, в найбільш вигідному ринку для активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється за допомогою припущення, що учасники ринку будуть використовувати при визначенні вартості активу або зобов'язання, якщо припустити, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив якнайкраще і найбільш ефективно, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив якнайкраще і найбільш ефективно.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, для яких достатньо даних, щоб визначити справедливу вартість з максимальним використанням відповідних ринкових даних і зведенням до мінімуму використання неочевидних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита у фінансовій звітності, належать до категорії в ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, починаючи з вихідних даних найнижчого рівня, що має важливе значення для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: Котирувальні (без коригувань) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2: Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано очевидними.
- Рівень 3: Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано неочевидними.

Для активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переходи між рівнями в ієрархії категоризації наприкінці кожного звітного періоду.

Додаткова інформація про допущення, зроблені при вимірюванні справедливої вартості, включається в наступних примітках:

Примітка 13 Основні засоби – Компанія обліковує будівлі і споруди за переоціненою вартістю, при цьому зміни вартості в результаті переоцінок визнаються в іншому сукупному доході. Компанія залучила незалежного оцінювача для переоцінки зазначених основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2020 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Справедлива вартість об'єктів основних засобів оцінювалася із застосуванням витратного та доходного підходів. Витратний підхід передбачає визначення поточної вартості витрат на відтворення або заміщення об'єкта оцінки з їх подальшим коректуванням на суму фізичного і функціонального зносу і економічного знецінення. На підставі витратного підходу справедлива вартість спеціалізованих об'єктів основних засобів була визначена в сумі вартості заміщення цих об'єктів, з подальшим тестуванням отриманих результатів дохідним підходом (на економічне знецінення) методом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Якщо фактичні результати будуть відрізнятися від цих оцінок, це може мати істотний вплив на зміну суми очікуваного відшкодування основних засобів і, відповідно, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Балансова вартість фінансових інструментів станом на звітну дату приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При цьому оцінці справедливої вартості фінансових інструментів відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості.

3.7. ПДВ до відшкодування

Баланс ПДВ до відшкодування може бути реалізований Компанією через повернення грошових коштів із державного бюджету або через зарахування зобов'язань із ПДВ у рахунок державного бюджету в майбутні періоди. Керівництво класифікує зобов'язання за залишком ПДВ до відшкодування як короткострокові чи довгострокові на підставі очікувань щодо того, чи вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Під час проведення цієї оцінки керівництво брало до уваги попередній досвід одержання відшкодування ПДВ із державного бюджету. Стосовно ПДВ до відшкодування, яке очікується зарахувати в рахунок зобов'язань за ПДВ в майбутні періоди, для своїх оцінок керівництво брало за основу докладні прогнози очікуваного перевищення сум вихідного ПДВ над сумами вхідного ПДВ у ході звичайної господарської діяльності.

3. Суттєві положення облікової політики

4.1 Основні засоби

Основні засоби, крім будівель та споруд, обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Компанія обліковує будівлі і споруди за переоціненою вартістю, при цьому зміни вартості в результаті переоцінок визнаються в іншому сукупному доході. Компанія залучила незалежного оцінювача для переоцінки таких основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2020 року.

Амортизацію основних засобів обчислюють прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які відображають прогнозні строки корисної експлуатації активів, наступні:

Будівлі та споруди	15-66 років
Техніка та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	3-10 років
Меблі та офісне обладнання	1-5 років
Об'єкти незавершеного будівництва	Не амортизуються

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від переоцінок минулих періодів вноситься як зміни у попередньому бухгалтерському обліку.

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які подовжують термін їх корисного використання або поліпшують здатності приносити дохід. Вартість ремонту та технічного обслуговування об'єктів основних засобів, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони використовуються у господарській діяльності, на тій же основі, на якій амортизуються інші активи.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в звіті про сукупний дохід.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.2 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх необоротних активів для визначення ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, визначається очікувана сума очікуваного відшкодування активу для визначення суми збитків від знецінення, якщо такі є.

Для визначення збитків від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, для якого можна виділити окремо грошові потоки (одиниця, яка генерує грошові потоки («ОГГП»)).

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж і вартості активів у використанні. При оцінці вартості активу у використанні передбачувані майбутні потоки грошових коштів, пов'язані з активом, дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві даному активу.

Якщо згідно з оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (ОГГП) менше його балансової вартості, балансова вартість активу (ОГГП) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення розглядається як зниження резерву переоцінки.

У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби з цього активу або одиниці, яка генерує грошові потоки не було відображено збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення одразу відображається в звіті про сукупний дохід.

4.3 Запаси

Запаси відображаються за меншою з вартостей: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів розраховується за методом середньозваженого списання вартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпорتنі мита (митні збори), інші невідновлювані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, пряму працю, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста ціна реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

4.4 Передплати видані

Авансові платежі відображаються за собівартістю за вирахуванням ПДВ та резерву на зменшення корисності. Попередня оплата класифікується як необоротна, коли очікується, що товари або послуги, пов'язані з передоплатою, будуть отримані через рік, або коли попередня оплата стосується активу, який сам по собі буде класифікований як необоротний після первісного визнання. Передплати на придбання активів переносяться до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, будуть надходити до Компанії.

4.6 Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення менше 90 днів.

4.7 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих активів або зобов'язань на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так відбувається навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості (Примітка 3.6).

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаних сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Компанія в звітному році не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 17.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного або періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю і виданими позики пов'язаним сторонам. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим станом на звітну дату.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на збиток від зменшення корисності для всіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості, де балансова вартість зменшується шляхом використання резерву під очікувані кредитні збитки. Якщо торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується з балансу за рахунок нарахованого резерву. На підставі фактів, що підтверджують, що дебіторська заборгованість, раніше визнана сумнівною, на звітну дату не є сумнівною, сума раніше зарахованого резерву відображається у доходах звітного періоду.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передала, ані зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

4.7. Оренда

Компанія як орендар

Компанія є стороною договорів оренди як орендар щодо нежитлових приміщень та транспортних засобів та іншого обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда". Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, з урахуванням винятків, перерахованих у стандарті станом на 31 грудня 2020 року. Договори, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, повторно не оцінювалися на предмет наявності оренди. Отже, визначення оренди згідно з МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених станом на 31 грудня 2020 року або після цієї дати.

Нижче викладено нову облікову політику Компанії після прийняття МСФЗ 16 з дати першого застосування. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив з права користування та орендні зобов'язання на дату початку оренди за всіма договорами оренди, що передбачають право контролювати використання ідентифікованих активів протягом періоду часу. Дата початку оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

• Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Компанії переходить право власності на орендований актив чи якщо Компанія обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Активи з права користування також тестуються на предмет знецінення. Відповідна облікова політика представлена в Примітці 4 (Знецінення нефінансових активів).

• Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- невідмовний період за договором оренди;
- періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано упевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- Змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).
- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки, чи через перегляд по суті фіксованих орендних платежів (у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінену ставку дисконту (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту)).
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендне зобов'язання подано окремим рядком у звіті про фінансовий стан. Компанія відображає відсотки за орендними зобов'язаннями в складі фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

У звіті про рух грошових коштів Компанія розмежує загальну суму грошових платежів в рахунок основної частки орендного зобов'язання (представленої в рамках фінансової діяльності) та процентної частки орендного зобов'язання (представленої в межах операційної діяльності).

• Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Компанія також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

4.8 Кредити та позики

Кредити і позики першочергово відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат по угоді. Кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Різниця між первісною справедливою вартістю (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат протягом терміну позики. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки фінансової звітності.

Витрати за позиками капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються у складі витрат у період їх виникнення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених компанією в зв'язку з отриманням позикових коштів.

4.9 Аванси, отримані від клієнтів.

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами за виключенням ПДВ.

4.10 Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарів або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями є договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном від 3 до 30 днів, що відповідає ринковій практиці, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені в звіті про фінансовий стан як Аванси отримані.

4.11 Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються в сумі, передбаченій до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід. Податок на прибуток передбачений відповідно до Законодавства, прийнятого або фактично прийнятого на звітну дату Податковим Кодексом України. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід. Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

4.12 Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток відображається по всім тимчасовим різницям між податковою базою активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю у фінансовій звітності, крім випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає від первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та яка на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

прибутку, проти якої можна буде зарахувати тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, застосування яких очікується в період реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі чинних або в основному чинних на кінець звітного періоду податкових ставок.

Відстрочений податок на прибуток відображається за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії й спільні підприємства, крім випадків, коли терміни усунення тимчасової різниці піддаються контролю та коли цілком імовірно, що тимчасові різниці не будуть усунені у майбутньому.

4.13 Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, ПДВ стягувався за такими ставками: 20% та 14% (для ряду сільськогосподарської продукції) на українському внутрішньому ринку й імпорт товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податок на додану вартість (ПДВ), що відноситься до реалізації, підлягає сплаті податковим органам за найбільш ранньої з подій: (i) отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (ii) поставка товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ підлягає відшкодуванню шляхом заліку ПДВ від продажу після отримання рахунку-фактури. Податкові органи дозволяють сплату ПДВ на нетто основі. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, які не були сплачені на звітну дату, відображається в звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Українське законодавство надає різноманітні податкові пільги та субсидії для сільськогосподарських підприємств. Такі пільги та субсидії затверджуються Верховною Радою України, Міністерством аграрної політики, Міністерством фінансів, органів місцевого самоврядування. Відповідно до чинного законодавства, сільськогосподарські виробники мають право використовувати ПДВ перевагу щодо сільськогосподарських операцій.

Позитивне сальдо ПДВ по сільськогосподарських операціях спрямоване на підтримку сільського господарства, а негативне - повинно бути включено у витрати. Сума доходів і витрат ПДВ включається до складу інших операційних доходів і витрат у звіті про сукупний дохід.

4.14 Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.

4.15 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-якого зв'язку, який може бути визначений як операція між пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4.16 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду. Різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції. Прибутки та збитки, отримані при зміні обмінного курсу, відображаються в звіті про сукупний дохід в статті «Інші операційні (витрати)/ доходи».

Відповідні курси валют представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022
USD/UAH	37,982	36,569

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5. Прийняття нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

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

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

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

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

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

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. Виручка

	2023	2022
Виручка від продажу готової продукції	3 308 748	3 807 217
Виручка від продажу товарів	11 971 774	9 203 903
Виручка від наданих послуг	441 335	433 975
Всього виручка	15 721 857	13 445 095

7. Собівартість реалізації

	2023	2022
Сировина і матеріали	(13 943 886)	(11 740 234)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	(91 663)	(87 272)
Амортизація необоротних активів	(63 436)	(103 354)
Витрати на оренду	(26 441)	(31 147)
Послуги сторонніх організацій	(182 900)	(81 768)
Витрати на паливо та електроенергію	(79 813)	(102 063)
Податки та збори	(44 835)	(40 644)
Всього собівартість реалізації	(14 432 974)	(12 186 482)

8. Витрати на збут

	2023	2022
Транспортні та митні витрати	(904 493)	(615 012)
Послуги сторонніх організацій	(44 657)	(91 092)
Витрати на маркетинг	(268 963)	(223 827)
Матеріали та паливо	(27 786)	(27 309)
Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування	(24 616)	(27 866)
Витрати на оренду	(3 026)	(3 988)
Амортизація необоротних активів	(12 561)	(12 860)
Інші витрати	(4 388)	(1 663)
Всього витрати на збут	(1 290 490)	(1 003 617)

9. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	(90 770)	(39 217)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	(18 498)	(20 181)
Послуги банку	(14 329)	(8 994)
Послуги сторонніх організацій	(17 341)	(21 668)
Амортизація необоротних активів	(26 938)	(15 821)
Витрати на відрядження	(6 013)	(2 339)
Матеріали та паливо	(13 402)	(8 697)
Витрати на оренду	(1 068)	(1 330)
Інші витрати	(1 207)	(2 462)
Всього адміністративні витрати	(189 566)	(120 709)

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

10. Інші операційні (витрати) / доходи, нетто

	2023	2022
Списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	-	(65 084)
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	(109 981)	(148 462)
Комісія по веселям та гарантіям	(25 830)	-
Втрати від знецінення запасів, нестачі і втрати від псування цінностей	(827)	(81 521)
Донарахування ПДВ по операціях продажу нижче звичайної ціни	(6 253)	(664)
Витрати/ збиток від вибуття необоротних активів	(143)	(1 653)
Витрати на благодійність	(80 520)	(48 780)
Інші витрати від операційної діяльності	(9 467)	(2 590)
Всього інші операційні витрати	(233 021)	(348 754)
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	101 575	268 171
Дохід від операційної оренди активів	4 286	5 483
Дохід від цільової допомоги (i)	379 065	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	12 151	5 636
Одержані штрафи, пені, неустойки	4 855	10 645
Відновлення резерву знецінення дебіторської заборгованості	19 202	38 034
Доходи від вибуття прав з користування	18 346	304
Дохід від списання торгової та іншої кредиторської заборгованості	-	23
Інші доходи від операційної діяльності	6 458	320
Всього інші операційні доходи	545 938	328 616
Всього інші операційні (витрати) / доходи, нетто	312 917	(20 138)

(i) – протягом 2023 року Компанія отримала цільову безповоротну фінансову допомогу від The Howard G. Buffett Foundation у сумі 845 744 тис. грн. Отримані кошти були використані в рахунок безкоштовної передачі сільськогосподарським підприємствам сільськогосподарської продукції в сумі 461 892 тис. грн. та на власні потреби Компанії в сумі 383 852 тис. грн. Витрати на собівартість переданих товарів склали 389 697 тис. грн. та на донарахування ПДВ по операціям передачі товарів нижче ринкової ціни 76 982 тис. грн. Прибуток від цієї операції склав 379 065 тис. грн.

Доходи (витрати) від курсових різниць були представлені наступним чином:

	2023	2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	(1 075)	75 582
Торгова та інша дебіторська заборгованість	88 367	209 174
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(20 792)
Прибуток (збиток) від продажу іноземної валюти	14 283	4 207
	101 575	268 171

Неопераційні курсові різниці представлені курсовими різницями по отриманим процентним кредитам та позикам.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

	2023	2022
Відсотки за кредитами	(99 340)	(85 309)
Інші фінансові (витрати)/ доходи, нетто	10 585	129 017
Всього фінансові витрати	(88 755)	43 708
Відсотки одержані	9 927	5 917
Всього фінансові доходи	9 927	5 917
Всього фінансові (витрати) / доходи, нетто	(78 828)	49 625

12. Витрати з податку на прибуток

За роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, ставка податку на прибуток складає 18%.

Основними компонентами витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 є:

	2023	2022
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	(27 828)	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	14 579	47 711
Всього витрати з податку на прибуток	(13 249)	47 711

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, дійсну в Україні, виглядає наступним чином:

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(68 683)	(474 061)
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	12 363	85 331
<i>Податковий ефект від:</i>		
Донарахування податку на прибуток по контрольованим операціям	(20 914)	-
Витрат, що не підлягають відрахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	(4 698)	(37 620)
Всього дохід (витрати) з податку на прибуток	(13 249)	47 711

Станом на 31 грудня 2023 відстрочені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2023	Визнано в звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	66 074	20 184	45 890
Аванси видані	18 778	(23)	18 801
Податкові збитки, що переносяться на майбутні періоди	16 821	(16 822)	33 643
Запаси	11 820	11 240	580
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до вирахування	113 493	14 579	98 914
Основні засоби	(259)	-	(259)
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до оподаткування	(259)	-	(259)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	-	-
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	113 234	14 579	98 655

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 відстрочені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2022	Визнано в звіті про сукупний дохід	31 грудня 2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	45 890	7 727	38 163
Аванси видані	18 801	6 787	12 014
Податкові збитки, що переносяться на майбутні періоди	33 643	33 643	-
Запаси	580	(579)	1 159
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до вирахування	98 914	47 578	51 336
Основні засоби	(259)	133	(392)
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до оподаткування	(259)	133	(392)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	-	-
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	98 655	47 711	50 944

Очікується, що податкові збитки, які переносяться на майбутні періоди, будуть використані за рахунок прибутку від операційної діяльності Компанії в наступному звітному році.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

13. Основні засоби

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

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
Первісна вартість							
на 31 грудня 2021	718	72 311	18 311	54 712	19 461	73	165 586
Надходження	-	2 254	14 565	27	2 728	-	19 574
Вибуття	-	-	(98)	(4 942)	-	-	(5 040)
на 31 грудня 2022	718	74 565	32 777	49 797	22 189	73	180 119
Надходження	-	3 842	21 052	6 886	6 413	15	38 208
Вибуття	-	-	(45)	(3 128)	(81)	(73)	(3 327)
на 31 грудня 2023	718	78 407	53 784	53 555	28 521	15	215 000
Накопичена амортизація							
на 31 грудня 2021	-	(16 627)	(7 779)	(17 762)	(16 075)	-	(58 243)
Нарахування	-	(2 752)	(5 066)	(6 725)	(3 134)	-	(17 677)
Вибуття	-	-	-	3 144	-	-	3 144
на 31 грудня 2022	-	(19 379)	(12 845)	(21 343)	(19 209)	-	(72 776)
Нарахування	-	(2 620)	(7 324)	(6 163)	(4 009)	-	(20 116)
Вибуття	-	-	44	1 169	69	-	1 282
на 31 грудня 2023	-	(21 999)	(20 125)	(26 337)	(23 149)	-	(91 610)
Балансова вартість							
на 31 грудня 2021	718	55 684	10 532	36 950	3 386	73	107 343
на 31 грудня 2022	718	55 186	19 932	28 454	2 980	73	107 343
на 31 грудня 2023	718	56 408	33 659	27 218	5 372	15	123 390

Станом на 31 грудня 2023 р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися в операційній діяльності складає 42 464 тис. грн. (31 грудня 2022: 31 566 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2023 року виконання зобов'язань за кредитами банків забезпечено заставою запасів Компанії вартістю 75 000 тис. грн. (31 грудня 2022: 343 681 тис. грн.) (Примітка 21).

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія в якості орендаря

Компанія орендує нерухомість, транспортні засоби та інше обладнання, що використовується в її діяльності. Строк оренди, як правило, складає від 1 до 3 років. Договори оренди не містять жодних ковенант, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень.

Як правило, Компанія не має права відступлення чи суборенди орендованих активів. Деякі договори оренди містять положення можливості продовження чи припинення договору, та змінні орендні платежі, детальніша інформація про які наведена далі.

Компанією укладені договори оренди окремого обладнання на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди малоцінного офісного обладнання. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

14.1.Визнані активи з права користування

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та їх рух протягом періоду:

	Нерухомість	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Станом на 31 грудня 2021	153 104	24 864	16 047	194 015
Надходження	3 646	7 462	4 861	15 969
Модифікація	-	-	-	-
Амортизація	(91 678)	(13 969)	(7 824)	(113 471)
Вибуття	(9 627)	(4 866)	(2 914)	(17 407)
Вибуття амортизації	4 711	3 180	971	8 862
Станом на 31 грудня 2022	60 156	16 671	11 141	87 968
Надходження	163 699	36 438	14 339	214 476
Модифікація	-	-	-	-
Амортизація	(58 407)	(14 392)	(9 436)	(82 235)
Вибуття	(259 078)	(33 719)	(24 405)	(317 202)
Вибуття амортизації	196 856	26 779	16 638	240 273
Станом на 31 грудня 2023	103 226	31 777	8 277	143 280

Компанія уклала низку договорів оренди з компаніями під спільним контролем. Зобов'язання за договорами оренди є незабезпеченими. Середня орендна ставка складає 13%. Середній залишковий термін прав користування — 2 роки.

14.2.Визнані орендні зобов'язання

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2023	2022
Станом на 1 січня	119 844	214 468
<i>в т.ч.:</i>		
<i>Короткострокові зобов'язання</i>	110 351	127 207
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	9 493	87 261
Надходження	214 476	15 969
Вибуття	(95 275)	(8 849)
Модифікація	-	-
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	15 383	21 126
Платежі	(106 978)	(122 870)
Станом на 31 грудня	147 450	119 844
<i>в т.ч.:</i>		
<i>Короткострокові зобов'язання</i>	60 002	110 351
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	87 448	9 493

Договори оренди не передбачають жодних ковенант, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14.3 Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2023	2022
Включені в операційний прибуток/(збиток)		
Витрати на амортизацію активів з права користування	(82 235)	(113 471)
Витрати на короткострокову оренду	(30 535)	(36 465)
Доходи від вибуття прав з користування	18 346	304
Включені в фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(15 383)	(21 126)
Всього	(109 807)	(170 758)

15. Запаси

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Незавершене виробництво	6 535	10
Сільськогосподарська продукція	2 544 216	1 417 442
Добрива і ЗЗР	974 733	1 592 807
Інші запаси	464 132	471 548
Всього запаси	3 989 616	3 481 807

Станом на 31 грудня 2023 року виконання зобов'язань за кредитами банків забезпечено заставою запасів Компанії вартістю 75 000 тис. грн. (31 грудня 2022: 343 681 тис. грн.) (Примітка 21).

16. Аванси видані

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані	1 930 404	495 008
Резерв під знецінення авансів виданих	(99 576)	(104 449)
Всього аванси видані	1 830 828	390 559

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	4 636 085	5 069 502
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(341 202)	(254 946)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	60 930	106 045
Очікувані кредитні збитки під іншу фінансову дебіторську заборгованість	(12 585)	(3 585)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	4 343 228	4 917 016
ПДВ до відшкодування та інша заборгованість та активи по ПДВ	724 671	291 850
Інша дебіторська заборгованість	78	26
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	5 067 977	5 208 892

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відбулися наступні зміни у резерві очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) під торгіву дебіторську заборгованість, іншу фінансову дебіторську заборгованість та аванси видані:

	2023	2022
Резерв на знецінення на початок звітного періоду	(362 980)	(278 759)
Зміна очікуваних кредитних збитків	(62)	1 356
Нарахування за період	(109 523)	(123 611)
Відновлення резерву	19 202	38 034
Використання резерву	-	-
Резерв на знецінення на кінець звітного періоду	(453 363)	(362 980)

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу.

	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
	Валова балансова вартість	Ставка ОКЗ	Резерв ОКЗ	Валова балансова вартість	Ставка ОКЗ	Резерв ОКЗ
Торгова дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами						
від 181 до 365 днів	3 391 726	0,00%	-	3 454 518	0,00%	-
Торгова дебіторська заборгованість з третіми сторонами						
Не прострочена та не знецінена	10 477	9,71%	(1 017)	262 952	1,08%	(2 830)
до 30 днів	182 038	4,83%	(8 792)	191 231	1,29%	(2 467)
від 31 до 90 днів	184 444	11,20%	(20 658)	305 887	1,49%	(4 567)
від 91 до 180 днів	96 369	1,26%	(1 214)	165 407	2,19%	(3 624)
від 181 до 365 днів	389 518	6,48%	(25 241)	448 900	2,73%	(12 266)
більше 365 днів	126 634	23,22%	(29 401)	24 901	54,16%	(13 486)
Знецінена на індивідуальній основі						
більше 365 днів	254 879	100,00%	(254 879)	215 706	100,00%	(215 706)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	4 636 085		(341 202)	5 069 502		(254 946)

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові депозити

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в касі	150	158
Поточний рахунок в банку	94 604	99 276
Поточні депозити в національній валюті, розміщені до 3-х місяців	20 823	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	115 577	99 434

19. Випущений акціонерний капітал і розподіл капіталу

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 статутний капітал Компанії в розмірі 12 045 тис грн був повністю сплачений. Статутний капітал і доля володіння були представлені наступним чином:

Власники	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	доля володіння, %	Вартість	доля володіння, %	Вартість
Кравченко Дмитро Вікторович	41,43%	4 990	41,43%	4 990
Кравченко Валентина Іванівна	3,93%	473	3,93%	473
Кравченко Наталія Миколаївна	7,06%	850	7,06%	850
Сідлецький Михайло Леонідович	8,34%	1 005	8,34%	1 005
Сідлецька Тетяна Василівна	5,16%	622	5,16%	622
Інші акціонери	34,08%	4 105	34,08%	4 105
Всього статутний капітал	100%	12 045	100%	12 045

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість	7 168 898	6 045 911
Інша поточна кредиторська заборгованість	83 242	198 899
Всього фінансові зобов'язання	7 252 140	6 244 810
Зобов'язання по оплаті праці	29 038	24 336
Податкові зобов'язання перед Митницею	89 103	84 545
Інші податки до сплати	58 013	23 869
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	7 428 294	6 377 560

21. Процентні кредити та позики

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Довгострокові кредити та зобов'язання (без поточної частини)</i>		
Кредити банків	-	22 500
Всього довгострокові кредити та зобов'язання	-	22 500
<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>		
Поточна частина довгострокових кредитів банків	-	2 402 486
	-	2 402 486
<i>Короткострокові кредити і зобов'язання</i>		
Короткострокові кредити банків	2 754 011	-
Всього короткострокові кредити та зобов'язання	2 754 011	2 402 486
Всього процентні кредити та позики	2 754 011	2 424 986

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

	Валюта	Ставка	Дата погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Укргазбанк АБ	UAH	16,3%	10.05.2025	-	22 500
Всього довгострокові кредити банків (не включаючи поточну частину)				-	22 500
КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК ПАТ	USD	2,7%	Березень 2024	-	475 392
КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК ПАТ	USD	5,8%	Січень 2024	469 121	-
КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК ПАТ	UAH	18,00%	Січень 2024	169 000	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	5,9%	Січень 2024	37 982	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	5,9%	Лютий 2024	836 448	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	5,9%	Березень 2024	714 221	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	5,9%	Квітень 2024	274 845	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	6,1%	Березень 2024	-	1 664 603
Райффайзен Банк Аваль АТ	UAH	19,3%	Березень 2024	-	80 000
ОТП БАНК ПАТ	USD	6,4%	Березень 2024	252 394	-
ОТП БАНК ПАТ	USD	7,7%	Грудень 2022	-	152 491
Укргазбанк АБ	UAH	16,3%	Травень 2025	-	30 000
Всього короткострокові кредити банків				2 754 011	2 402 486

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року виконання зобов'язань за кредитами банків було забезпечено заставою запасів Компанії (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року виконання зобов'язань за кредитними договорами також забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом). Станом на 31 грудня 2023 року сума поручительства від пов'язаних сторін за зобов'язаннями Компанії за договором, укладеним з ПАТ КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК становила 32 000 тис. дол. США. (31 грудня 2022: 25 000 тис. дол. США).

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року сума поручительства від пов'язаних сторін за зобов'язаннями Компанії за договором, укладеним з ПАТ ОТП БАНК, становила по 330 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року пов'язані особи надали в заставу за зобов'язаннями Компанії основні засоби загальною заставною вартістю 1 441 145 тис. грн. (31 грудня 2022: основні засоби 1 272 031 тис. грн. та запаси вартістю 75 000 тис. грн.).

22. Звірка зобов'язань

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Компанії, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у складеному звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	На 31 грудня 2022	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інші зміни (а)	На 31 грудня 2023
Процентні кредити та позики	2 424 986	232 809	(99 340)	99 340	96 216	2 754 011
Орендні зобов'язання	119 844	(91 595)	(15 383)	15 383	119 201	147 450
Безвідсоткові фінансові позики отримані (b)	1 214 382	167 694	-	-	-	1 382 076
	3 759 212	308 908	(114 723)	114 723	215 417	4 283 537

	На 31 грудня 2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інші зміни (а)	На 31 грудня 2022
Процентні кредити та позик	1 847 978	(31 879)	(93 131)	85 309	616 709	2 424 986
Орендні зобов'язання	214 468	(101 744)	(21 126)	21 126	7 120	119 844
Безвідсоткові фінансові позики отримані (b)	1 086 621	128 732	-	-	(971)	1 214 382
	3 149 067	(4 891)	(114 257)	106 435	622 858	3 759 212

(а) - Інші зміни представлені переважно збільшенням орендних зобов'язань в зв'язку з укладенням нових договорів оренди та курсовими різницями за кредитами.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(b) - Безвідсоткові фінансові позики отримані в гривні та є незабезпеченими.

23. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Згідно з існуючими критеріями, Компанія виділяє наступні категорії пов'язаних сторін:

- a) акціонери, контролюючі власники та їх родичі;
- b) підприємства, які знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом;
- c) ключовий управлінський персонал Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлені в такий спосіб:

	2023	2022
Компанії, що знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом		
Виручка	9 140 955	6 199 312
Закупки	(7 630 269)	(4 460 436)
Витрати на оренду	(30 535)	(36 817)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	(14 779)	(20 903)
Акціонери, контролюючі власники, співвласники, та їх родичі, ключовий управлінський персонал		
Виручка	356	1 103
Закупки	(3 494)	(6 187)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Компанії, що знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом		
Активи		
Торгова дебіторська заборгованість	3 388 918	3 454 868
Безвідсоткові фінансові позики видані	587 629	931 138
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	1 126
Аванси видані	1 550 434	202 010
Зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	(6 282 512)	(5 076 222)
Безвідсоткові фінансові позики отримані	(1 382 076)	(1 208 865)
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	(83 491)
Аванси отримані	(675 899)	(734 305)
Орендні зобов'язання	(144 712)	(119 491)
	(2 958 218)	(2 633 232)
Акціонери, контролюючі власники, співвласники, та їх родичі, ключовий управлінський персонал		
Активи		
Торгова дебіторська заборгованість	2 808	4 440
Аванси видані	3 665	-
Зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	(7 928)	(15 147)
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-
Орендні зобов'язання	(77)	(24)
	(1 532)	(10 731)

Винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії складала:

	2023	2022
Заробітна плата та премії	348	740
Кількість співробітників	3	5

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом) (Примітка 21).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

24. Умовні та контрактні зобов'язання

24.1 Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

Війна суттєво вплинула на діяльність Компанії та результати його/її діяльності. Але керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії. Оцінку управлінського персоналу щодо знатності Товариства/Підприємства/Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Примітці 2.3 «Безперервність діяльності».

24.2 Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище загалом і податкову позицію Компанії зокрема.

У ході звичайної господарської діяльності Компанія здійснювала операції, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, що пов'язаний з такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Компанія нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Компанії оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Компанія робить розкриття умовних зобов'язань.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася всіх правил, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. Керівництво Компанії не створювало резервів за зобов'язаннями в цій фінансовій звітності, так як Керівництво вважає, що відтік економічних вигод для врегулювання можливих податкових зобов'язань можливий, але є малоімовірним.

З 1 вересня 2013 року в українське законодавство було введено нові детальні правила трансфертного ціноутворення. Ці правила вводять додаткові вимоги щодо звітування та документації до певних видів операцій (включаючи, але не обмежуючись ними, операції з пов'язаними сторонами).

Компанія здійснює експортні та імпорتنі операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог трансфертного ціноутворення. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, а щодо експортних операцій в 2023 році, ціни поставки визначалися з урахуванням ризиків військового нападу РФ та спричинених ним складності та здорожчання логістики постачання, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Компанії у питаннях трансфертного ціноутворення є можливим, але не може бути достовірно оцінений.

Компанія бере участь у судових розглядах з податковими органами щодо додаткового нарахування податкових зобов'язань і штрафів. Станом на 31 грудня 2023 року умовні зобов'язання Компанії у зв'язку з судовими справами з податковими органами щодо донарахування зобов'язання з ПДВ становили 37 643 тис. грн. Спираючись на обґрунтовану правову позицію і рішення, прийняті судами нижчої інстанції в інтересах Компанії, існує високий ступінь ймовірності позитивних рішень для Компанії. Керівництво вважає, що ймовірність скасування попередніх рішень судів є низькою, і немає необхідності визнавати будь-які зобов'язання щодо цих судових справ.

24.3 Судові спори

Протягом періоду діяльності Компанія брала участь у ряді судових процесів, що виникали в ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат операційної діяльності або фінансового стану Компанії і які не були нараховані або розкриті в цій звітності.

24.4 Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 Компанія не мала договірних зобов'язань з придбання основних засобів та передоплати за ними.

24.5 Поручительства та гарантії видані та отримані

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія отримала банківські гарантії на суму 12 000 тис. грн. щодо платіжних зобов'язань третім особам (65 000 тис. грн станом на 31 грудня 2022 року). Гарантії були отримані від ПАТ "Райффайзен Банк Аваль" та АТ "Укргазбанк" за договорами поставки отрутохімікатів, транспортування природного газу та закупівлі електроенергії.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом) (Примітка 21).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала гарантій, виданих щодо зобов'язань третіх сторін.

25. Управління фінансовими ризиками

Компанія схильна до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику та методи оцінки та управління ризиками. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту цієї фінансової звітності.

Система управління ризиками

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

25.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Деяким з найбільших контрагентів Компанія реалізовує продукцію на умовах відстрочки. Всі клієнти, яким Компанія реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Концентрація кредитного ризику характеризується наступним показником: за рік, що закінчився 31 грудня 2023, 2 930 535 тис. грн або 67% від дебіторської заборгованості Компанії (на 31 грудня 2022: 2 586 931 тис. грн або 52% від дебіторської заборгованості) відноситься до угод купівлі-продажу, проведених з ТОП-п'ять найбільших клієнтів Компанії.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

		31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	17	4 343 228	4 917 016
Безвідсоткові фінансові позики видані		663 086	986 800
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	115 577	99 434
		5 121 891	6 003 250

25.2 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання станом на 31 грудня за залишковими контрактними строками погашення. Суми, що розкриваються в таблиці погашення - договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи валові кредитні зобов'язання та торгову та іншу кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, включеної до звіту про фінансовий стан, оскільки звіт про суму фінансового стану базується на дисконтованих грошових потоках.

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2023 року:

	Всього	За вимогою	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Процентні кредити та позики	2 754 011	-	2 754 011	-	-	-
Орендні зобов'язання	177 518	-	76 375	68 892	32 251	-
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 382 076	1 382 076	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	7 252 140	-	7 252 140	-	-	-
Майбутні відсотки по кредитам та позикам	38 108	-	38 108	-	-	-
	11 603 853	1 382 076	10 120 634	68 892	32 251	-

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2022 року:

	Всього	За вимогою	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Процентні кредити та позики	2 424 986	-	2 402 486	22 500	-	-
Орендні зобов'язання	108 225	-	95 719	10 335	2 171	-
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 214 382	1 212 812	1 570	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6 244 810	-	6 244 810	-	-	-
Майбутні відсотки по кредитах та позиках	20 729	-	20 729	-	-	-
	10 013 132	1 212 812	8 765 314	32 835	2 171	-

25.3 Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки, та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

25.4 Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед інвестиційної діяльності Компанії (переважно у випадках придбання основних засобів, коли заборгованість постачальнику деномінована в іноземних валютах).

Станом на 31 грудня схильність до валютного ризику виглядає наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	298 073	205 497
Грошові кошти та їх еквіваленти	438	-
Всього EUR	298 511	205 497
USD		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 560 394	1 116 934
Торгова кредиторська заборгованість	(65 320)	(328 675)
Процентні кредити та позики	(2 585 011)	(2 292 486)
Всього USD	(1 089 937)	(1 504 227)

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними:

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31.12.2023		
UAH / EUR	30%	89 553
UAH / EUR	-10%	(29 851)
UAH / USD	30%	(326 981)
UAH / USD	-10%	108 994
31.12.2022		
UAH / EUR	30%	61 649
UAH / EUR	-10%	(20 550)
UAH / USD	30%	(451 268)
UAH / USD	-10%	150 423

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

25.5 Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія не має жодних фінансових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

26. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал як основне джерело капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

27. Події після звітної дати

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.