

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Агрона Фрут Україна»**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 р.**

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів	13
Звіт про власний капітал	15
Примітки до фінансової звітності	18
Звіт про управління	

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю „Агрона Фрут Україна”

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Агрона Фрут Україна” («Компанія»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіту фінансові результати (про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

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

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

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

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

невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

На додаток до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили питання, описане нижче, як ключове питання аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті:

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Див. Примітки 6 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», 13 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 25 (а) «Основні принципи облікової політики - дохід від реалізації продукції» до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. основні напрямки реалізації Товариства включали реалізацію фруктових наповнювачів та заморожених фруктів. На вищезазначені напрямки припадає 95% загальної суми доходів (виручки) від реалізації, відображених у фінансовій звітності.</p> <p>Дохід від реалізації є ключовим показником, який використовується для оцінки діяльності Товариства. Хоча застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним, у випадку Товариства більшість договорів з продажу є стандартними. Водночас, існують певні складнощі, пов'язані з такими факторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Одне з ключових суджень у цій сфері впливає з вимоги визначити, коли виконано зобов'язання щодо виконання договору. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», суб'єкт господарювання може визнавати дохід лише тоді, коли він виконує визначене зобов'язання шляхом передачі клієнту обіцяного товару чи послуги. Це визначення вимагає ретельного розгляду договірних положень, щоб зрозуміти, коли контроль над обіцяними товарами чи послугами передається клієнтам. У випадку Товариства умови доставки кожного договору є відповідним фактором, при цьому ризик виникає щодо продажів на кінець поточного або на початку наступного звітного періоду. 	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу від реалізації. — Вивчення договорів купівлі-продажу з клієнтами на вибірковій основі для розуміння ключових умов, включаючи умови доставки та прийняття, а також змінної винагороди, у разі наявності. — Незалежне отримання, на основі вибірки, листів-підтверджень щодо залишків та оборотів дебіторської заборгованості, відповідно, станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом перевірки відповідних первинних документів, затверджених покупцями. — Тестування, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року (до і після звітної дати), шляхом порівняння з відповідними первинними документами (такими як транспортні документи та товарні накладні) та перевірка відповідності до контрактних умов (включаючи умови ціноутворення та

<p>— Згідно з МСА існує припущення про невід’ємний ризик шахрайства, пов’язаний з визнанням доходу від реалізації. Користувачі фінансової звітності розглядають дохід від реалізації як окремо, так і у складі ключових фінансових коефіцієнтів. За результатами нашого аналізу фактів та обставин, пов’язаних із Товариством (такі як фінансові заохочення, раціоналізація та/або можливості викривлення доходу від реалізації у зв’язку із шахрайством), включаючи складнощі, зазначені у параграфі вище, ми прийшли до висновку, що доцільно не спростовувати ризик шахрайства, пов’язаного з визнанням доходу від реалізації.</p> <p>З урахуванням вищезазначених факторів, ми розглянули визнання реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), як питання, що пов’язане із значним ризиком суттєвих викривлень у фінансовій звітності.</p> <p>Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги і як таке було визначене як ключове питання аудиту.</p>	<p>доставки за контрактом), щоб визначити, чи було визнано відповідний дохід у погодженій сумі та у відповідному періоді, базуючись на нашій оцінці, коли відбувся перехід контролю до покупця.</p> <p>— Вивчення того, чи розкриття Товариством інформації, пов’язаної з визнанням доходу, викладене у фінансовій звітності, належним чином відображає кількісні та якісні вимоги концептуальної основи підготовки фінансової звітності.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання

в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

8 листопада 2023 року ми були призначені Наглядовою радою аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 6 років.

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

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

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.

Додатковий звіт для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради.

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



Гаврилюк Олександр Олегович
Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101470
Заступник директора,

ПРАТ «КПМГ Аудит»

20 травня 2024 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	за ЄДРПОУ	2024	01	01
Територія	Вінницька область	за КОАТУУ	20118399		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	0510100000		
Вид економічної діяльності	Інші види переробки та консервування фруктів і овочів	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	384		10.39		
Адреса	вул. Сергія Зулінського, 32, Вінниця, 21022				
Одиниця виміру: у тисячах гривень					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1000	5,214	599	10
первісна вартість	1001	20,561	20,912	
накопичена амортизація	1002	(15,347)	(20,313)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	230	1,393	11
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	192,242	180,213	11
первісна вартість	1011	327,664	336,908	
накопичений знос	1012	(135,422)	(156,695)	
Інвестиційна нерухомість:				
залишкова вартість	1015	2,000	1,847	
Відстрочені податкові активи	1045	36,785	39,211	9
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	236,471	223,263	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Аграрна Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.*

*Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.
(продовження)*

Актив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	347,064	293,129	12
виробничі запаси	1101	113,892	116,513	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	232,960	176,550	
товари	1104	212	66	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	213,461	242,582	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5,249	5,262	
з бюджетом	1135	7,485	2,832	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	134,563	173,312	14
Гроші та їх еквіваленти	1165	76,249	181,462	15
Готівка	1166	94	111	
Рахунки в банках	1167	76,155	181,351	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	2,258	2,810	
Усього за розділом II	1195	786,329	901,389	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,022,800	1,124,652	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.
 (продовження)

Пасива	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	134,644	134,644	16
Нерозподілений прибуток	1420	700,906	820,376	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Усього за розділом I	1495	835,550	955,020	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові забезпечення	1520	5,388	5,624	
Усього за розділом II	1595	5,388	5,624	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	49,961	73,307	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1620	7,451	7,704	
у тому числі з податку на прибуток	1621	5,896	6,095	
за розрахунками зі страхування	1625	1,590	1,633	
за розрахунками з оплати праці	1630	5,191	5,444	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56,223	1,727	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	38,950	47,696	20
Поточні забезпечення	1660	21,296	25,749	18
Інші поточні зобов'язання	1690	1,200	748	
Усього за розділом III	1695	181,862	164,008	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,022,800	1,124,652	

¹ Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2023 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 169,632 тисячі гривень (31 грудня 2022 р. – 187,250 тисяч гривень).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий

Головний бухгалтер

Тарас Забродський

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження).*

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	за ЄДРПОУ	20118399		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,218,948	1,219,996	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(906,234)	(970,327)	
Валовий:				
Прибуток	2090	312,714	249,669	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	11,182	2,957	
Адміністративні витрати	2130	(65,110)	(57,755)	7 (б)
Витрати на збут	2150	(87,191)	(56,855)	7 (а)
Інші операційні витрати	2180	(17,627)	(47,600)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	153,968	90,416	
Збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	6,502	
Фінансові витрати	2250	(4,418)	(1,763)	
Інші витрати *	2270	(3,587)	(1,220)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	145,963	93,935	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(26,476)	(17,440)	9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	119,487	76,495	
Збиток	2355	-	-	

*Інші витрати представлені переважно витратами від курсових різниць, що виникли від переоцінки валютної позики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний збиток	2445	-	-	
Інший сукупний збиток до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком	2455	-	-	
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	119,487	76,495	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати**	2500	727,777	830,043	
Витрати на оплату праці	2505	139,457	118,020	
Відрахування на соціальні заходи	2510	28,313	25,076	
Амортизація	2515	26,502	25,944	
Інші операційні витрати	2520	97,700	128,425	
Разом	2550	1,019,749	1,127,508	

**Матеріальні витрати додатково включають суму списань виробничих запасів у виробництво.

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий

Головний бухгалтер

Тарас Забродський

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			20118399		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,432,955	1,458,816
Повернення податків і зборів, у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	- -	- -
Цільове фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7,494	7,078
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	39,874	6,726
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(917,716)	(873,378)
Праці	3105	(87,531)	(92,101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23,751)	(25,201)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(77,948)	(71,548)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28,942)	(29,701)
у тому числі зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23,246)	(16,246)
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25,760)	(25,601)
Витрачання на оплату авансів	3135	(216,482)	(227,989)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(15,789)	-
Інші витрачання	3190	(2,466)	(2,609)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	138,640	179,794
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	290	293
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	21,500
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(11,645)	(30,066)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аграрі Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(38,000)	(49,500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(49,355)	(57,773)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	(112,481)
сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(372)	(1,012)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(372)	(113,493)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	88,913	8,528
Залишок коштів на початок року	3405	76,249	48,510
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16,300	19,211
Залишок коштів на кінець року	3415	181,462	76,249

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Петро Мисливий



Головний бухгалтер
Тарас Забродський

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			20118399		

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4000	134,644	700,906	-	835,550
Коригування:					
Інші зміни	4090	-	(17)	-	(17)
Скоригований залишок на початок року	4095	134,644	700,889	-	835,533
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	119,487	-	119,487
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	119,487	-	119,487
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4300	134,644	820,376	-	955,020

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 119,487 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Петро Мисливий



Головний бухгалтер
Тарас Забродський

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4000	134,644	630,835	-	765,479
Коригування:					
Інші зміни	4090	-	(6,424)	-	(6,424)
Скоригований залишок на початок року	4095	134,644	624,411	-	759,055
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	76,495	-	76,495
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	76,495	-	76,495
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4300	134,644	700,906	-	835,550

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 76,495 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Петро Мисливий



Головний бухгалтер
Тарас Забродський

1. Суб'єкт господарювання, що складає звітність

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна» (далі - «Товариство») було засноване 3 липня 1997 р. як ТОВ «Спільне українсько-австрійське підприємство «Поділья-обст». 4 травня 2006 р. Товариство змінило юридичну назву на ТОВ «Агрона Фрут Україна». Поточна юридична адреса та основне місце здійснення діяльності Товариства – вул. Сергія Зулінського, 32, м. Вінниця, Україна, 21022.

Основною діяльністю Товариства є переробка фруктів та ягід, що включає повний цикл робіт від закупівлі сировини до переробки та випуску готової продукції.

(б) Умови здійснення діяльності

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 13 травня 2024 р.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 р. темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 р. Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

У 2023 році реальний ВВП України зріс на 5.3%. Річна інфляція знизилася до 5.1%. Також відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 15% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

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

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

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Компанія має достатні фінансові ресурси для забезпечення своєї операційної діяльності протягом періоду військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Основними джерелами фінансування, як очікується, будуть грошові кошти та дебіторська заборгованість, яка буде погашена згідно з контрактними строками;
- Компанія зберігає необхідні людські ресурси для роботи в осяжному майбутньому та відновлення повномасштабної операційної діяльності після періоду військового вторгнення. Компанія також на регулярній основі здійснює виплати заробітної плати в повному обсязі;
- На дату цієї фінансової звітності основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси, захищені та розташовані в Вінниці (центральний регіон України). Наразі у цій області не проводились активні військові дії, жодних пошкоджень активів не відбулося;
- На дату фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупинити або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Компанія отримала офіційне підтвердження від своєї кінцевої материнської компанії Agrana Beteiligungs-Aktiengesellschaft, в якому та підтвердила свій намір не зупинити діяльність в Україні та забезпечити, щоб Компанія мала достатні фінансові ресурси для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Водночас, на дату цієї фінансової звітності військові дії в Україні продовжують загострюватись. Продовження війни призведе до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як обмеження на платежі іноземним контрагентам Компанії, а також можливі додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути запроваджені українською владою. Крім того, продовження війни може призвести до нездатності Компанії відновити повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Компанії та значну шкоду завдану інфраструктурі клієнтів Компанії, а також через недостатність людських ресурсів та товарно-матеріальних цінностей, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, або до суттєвого пошкодження активів Компанії.

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

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

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена відповідно до вимог стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ), та вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно основних валют наведені нижче:

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37.98	36.57
Євро	42.21	38.95

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про критичні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, включена до Примітки 21(б) (i) – оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги; ключові припущення, використані при визнанні середньозваженого коефіцієнта збитковості.

Оцінка справедливої вартості

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

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на інших вхідних даних, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);
- *Рівень 3:* вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 2022 р., не було жодних переміщень між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості. Більш детальна інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, викладена в Примітці 21(а).

5. Коригування фінансової звітності та зміни в поданні

Протягом 2023 р. управлінський персонал Товариства не здійснював коригування у фінансовій звітності.

6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Основні продукти/види послуг				
	Дохід від договорів з клієнтами				
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.	Фруктові наповнювачі	Заморожені фрукти	Інші продукти	Надані послуги	Усього
Продажі на внутрішньому ринку	892,771	72,273	5,520	44,930	1,015,494
Експортні продажі	38,618	160,006	84	4,746	203,454
Усього	931,389	232,279	5,604	49,676	1,218,948

(у тисячах гривень)

**За рік, що закінчився
31 грудня 2022 р.**

Основні продукти/види послуг

Дохід від договорів з клієнтами

	Фруктові наповнювачі	Заморожені фрукти	Інші продукти	Надані послуги	Усього
Продажі на внутрішньому ринку	595,074	58,240	3,691	70,913	727,918
Експортні продажі	65,225	423,446	581	2,826	492,078
Усього	660,299	481,686	4,272	73,739	1,219,996

7. Операційні витрати

(а) Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2023	2022
Транспортні витрати	32,408	21,094
Роялті	19,242	14,253
Заробітна плата та відповідні нарахування	16,642	13,913
Комунальні послуги	8,979	2,575
Послуги третіх та пов'язаних сторін	3,555	1,102
Матеріали	1,695	1,088
Амортизація	1,360	1,307
Витрати на відрядження	1,243	542
Маркетингові послуги	1,062	653
Інше	1,005	328
Усього	87,191	56,855

(б) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	26,981	20,949
ІТ-послуги	15,548	11,203
Матеріали	3,045	1,325
Амортизація	2,300	2,528
Аудиторські, консультаційні та юридичні послуги	2,141	2,326
Консультаційні послуги	2,059	3,181
Страхування	1,946	1,849
Охорона	1,854	2,003
Комунальні послуги	756	690
Витрати на зв'язок та комунікації	444	917
Витрати на відрядження	426	174
Харчування для гостей та працівників	346	1,162
Інше	7,264	9,448
Усього	65,110	57,755

8. Витрати на виплати працівникам

Витрати на виплати працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата	139,457	118,020
Нарахування на заробітну плату	28,313	25,076
Усього	167,770	143,096

На 31 грудня 2023 р. кількість працівників Товариства становила 384 особи (31 грудня 2022 р.: 308 осіб).

9. Витрати з податку на прибуток

(а) Суми, визнані в прибутку або збитку

Ставка податку на прибуток, що застосовується до Товариства, становить 18%.

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати з поточного податку	28,902	20,855
Витрати (доходи) з вілстроченого податку	(2,426)	(3,415)
Всього витрат з податку на прибуток	<u>26,476</u>	<u>17,440</u>

(б) Узгодження діючої ставки оподаткування

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Прибуток до оподаткування	145,963	100%	93,935	100%
Витрати з податку на прибуток за застосовною ставкою оподаткування	26,273	18.0%	16,908	18.0%
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	203	0.1%	532	0.6%
Фактичні витрати з податку на прибуток	<u>26,476</u>	<u>18.1%</u>	<u>17,440</u>	<u>18.6%</u>

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи відносяться до таких статей:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість	26,244	26,244
Запаси	7,811	6,589
Поточні забезпечення	2,364	1,564
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1,780	1,415
Довгострокові забезпечення	1,012	973
Усього	<u>39,211</u>	<u>36,785</u>

Зміни визнаних відстрочених податкових активів було визнано у прибутку або збитку в повній мірі протягом 2023 та 2022 рр.

Відстрочені податкові активи за іншою поточною дебіторською заборгованістю в розмірі 24,078 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. виникли в результаті визнання Товариством резерву під збитки від зменшення корисності депозиту, розміщеного у неплатоспроможному банку.

10. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023 р. становила 599 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 5,214 тисяч гривень): первісна вартість 20,912 тисяч гривень і накопичена амортизація 20,313 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 20,561 тисяча гривень та 15,347 тисяча гривень, відповідно). Сума надходжень протягом 2023 р. склала 350 тисяч гривень (2022 р.: не було надходжень). Сума амортизації, нарахованої протягом 2023 р., становила 5,083 тисяч гривень (2022 р.: 4,966 тисяч гривень).

11. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що завершилися 31 грудня, представлено таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість						
Залишок на 1 січня 2022 р.	144,100	145,492	9,394	4,072	6,251	309,309
Передачі	4,936	30	-	68	(5,034)	-
Надходження	9,492	12,590	1,639	-	230	23,951
Вибуття	(205)	(3,700)	(244)	-	(1,217)	(5,366)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	158,323	154,412	10,789	4,140	230	327,664
Передачі	-	230	-	-	(230)	-
Надходження	3,282	5,732	-	86	2,974	12,134
Вибуття	-	(146)	-	-	(1,581)	(1,727)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	161,605	160,288	10,789	4,226	1,393	338,301
Знос та збитки від зменшення корисності						
Залишок на 1 січня 2022 р.	(23,080)	(81,637)	(7,432)	(2,690)	-	(114,839)
Знос за рік	(4,939)	(14,338)	(1,111)	(590)	-	(20,978)
Вибуття	151	-	244	-	-	395
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(27,868)	(95,975)	(8,299)	(3,280)	-	(135,422)
Знос за рік	(5,235)	(14,520)	(1,098)	(566)	-	(21,419)
Вибуття	-	146	-	-	-	146
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(33,103)	(110,349)	(9,397)	(3,846)	-	(156,695)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2022 р.	121,020	63,855	1,962	1,382	6,251	194,470
На 31 грудня 2022 р.	130,455	58,437	2,490	860	230	192,472
На 31 грудня 2023 р.	128,502	49,939	1,392	380	1,393	181,606

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. нараховані знос та амортизація були віднесені на собівартість виробленої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут у сумі 22,842 тисяч гривень, 2,300 тисяч гривень та 1,360 тисяч гривень, відповідно (2022 р.: у сумі 16,643 тисячі гривень, 2,528 тисячі гривень та 1,307 тисяч гривень, відповідно).

На 31 грудня 2023 р. первісна вартість основних засобів, представлених в таблиці вище, по яких був нарахований 100% знос, становила 37,536 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 37,682 тисячі гривень).

12. Запаси

У 2023 р. сировина, матеріали та зміни у готовій продукції і незавершеному виробництві, визнані в складі собівартості реалізованої продукції, становили 727,777 тисяч гривень (2022: 830,043 тисячі гривень). Переоцінка запасів до чистої вартості реалізації становила 7,062 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 12,981 тисяча гривень). Ця сума переоцінки була включена до складу інших операційних витрат.

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість від третіх сторін	211,971	155,011
Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	40,501	66,276
	252,472	221,287
Резерв під збитки від зменшення корисності (Примітка 21(б) (i))	(9,890)	(7,826)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	242,582	213,461

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 21(б).

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

На 31 грудня 2023 р. інша поточна дебіторська заборгованість представлена, головним чином, безпроцентною поворотною фінансовою допомогою, яка була надана пов'язаній стороні, ТОВ «Агрона Фрут Лука», на суму 172,000 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 134,000 тисяч гривень). Надана фінансова допомога була класифікована як «на вимогу» відповідно до умов договору та визнана за номінальною вартістю на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр.

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з наданою фінансовою допомогою, викладена у Примітці 21(б) (i).

15. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 р. представлені, головним чином, залишками на банківських рахунках на суму 181,351 тисяча гривень (31 грудня 2022 р.: 76,155 тисяч гривень).

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з грошима та їх еквівалентами, викладена у Примітці 21(б)(і).

16. Капітал та резерви

Статутний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення своєї частки в активах товариства.

Структура зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
SAS Agrana Fruit	134,370	134,370
ТОВ «Адоніс»	274	274
Усього	<u>134,644</u>	<u>134,644</u>

Протягом 2022 та 2023 рр. Товариство не оголошувало виплату дивідендів.

17. Управління капіталом

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство прагне забезпечити стабільне зростання прибутку.

18. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Невикористані відпустки	9,204	7,586
Бонуси клієнтам	8,636	6,982
Щорічна премія працівникам	5,522	5,019
Аудит	2,387	1,709
Усього	25,749	21,296

19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	27,185	20,914
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	16,594	17,510
Роялті	29,528	11,537
Усього	73,307	49,961

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. роялті представлене у складі рядку 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» базуючись на фактичній сумі, що належить до сплати.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Товариства, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги викладена у Примітці 21.

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

У цій Примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Товариства, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Товариства викладена у Примітці 21(б) (ii) та 21(б) (iii).

Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість Товариства за незабезпеченими позиками від суб'єкта господарювання під спільним контролем представлена наступним чином:

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Аграрна Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Примітки до фінансової звітності*

<i>(у тисячах гривень)</i>	Номер рядку	Найменування валюти	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2023 р.	
						Номінальна вартість	Балансова вартість
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків							
Позики							
Незабезпечені позики	1645	Євро	На вимогу	1m EURIBOR + 3,845%	10,50%	43,696	43,696
Проценти до сплати	1645	Євро				4,000	4,000
Усього						47,696	47,696

Станом на 31 грудня 2022 р. заборгованість Товариства за незабезпеченими позиками від суб'єкта господарювання під спільним контролем представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Номер рядку	Найменування валюти	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2022 р.	
						Номінальна вартість	Балансова вартість
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків							
Позики							
Незабезпечені позики	1645	Євро	На вимогу	1m EURIBOR + 0,62%	0,62%	38,950	38,950
Проценти до сплати	1615	Євро				1,085	1,085
Усього						40,035	40,035

(а) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	
	2023	2022
Залишок на 1 січня	40,035	139,152
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:		
Надходження за позиками	-	-
Погашення позик	-	(112,481)
Сплачені відсотки	(339)	(1,012)
Всього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	(339)	(113,493)
Інші зміни		
Вплив змін валютних курсів	4,418	12,651
Процентні витрати	3,582	1,725
Усього інших змін	8,000	14,376
Залишок на 31 грудня	47,696	40,035

21. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Справедлива вартість

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

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. Зазначена справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою ставкою відсотка для аналогічних фінансових інструментів, що превалювала станом на звітну дату. Оцінена справедлива вартість відноситься до Рівня 3 в ієрархії оцінок справедливої вартості.

(б) Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

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

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

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Власники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(і) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну суму кредитного ризику.

Збитки від зменшення корисності фінансових активів, визнані в прибутку або збитку за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Збільшення (Сторнування) резерву дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	2,028	7,600

Надана фінансова допомога

На 31 грудня 2023 та 2022 рр. Товариство оцінило, чи є надана фінансова допомога, що класифікована як «на вимогу», кредитно-знеціненою. Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, є інформація про суттєві фінансові складнощі позичальника, порушення умов договору та інша інформація. Оскільки материнська компанія контрагента надала гарантійний лист щодо забезпечення погашення заборгованості перед Товариством, за оцінкою управлінського персоналу відповідні очікувані кредитні збитки є незначними і не визнаються.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Вразливість Товариства до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал також враховує фактори які можуть впливати на кредитний ризик, включаючи ризик дефолту, пов'язаний з галуззю та країною, в якій клієнти здійснюють свою діяльність.

Дохід, отриманий від одного клієнта, представляє приблизно 11% (137,458 тисяч гривень) від загальної величини доходів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (2022 р.: 22% (264,909 тисяч гривень)).

Товариство більше п'яти років співпрацює з покупцями, що представляють більше ніж 80% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. і жоден із залишків з цими покупцями не був списаний або кредитно-знецінений на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, торговельною історією з Товариством та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому.

Товариство не вимагає застави під свою дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість.

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. вразливість Товариства до кредитного ризику за географічним регіоном, пов'язаного з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	Валова балансова вартість	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Внутрішні покупки	199,405	167,462
Іноземні покупки	53,067	53,825
Усього	252,472	221,287

На 31 грудня 2023 р. на 10 найбільших клієнтів Товариства припадає торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 182,884 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 179,890 тисяч гривень).

Очікувані кредитні збитки для клієнтів на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр.

Кожен клієнт підлягає аналізу на індивідуальній або колективній основі щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Товариство розподіляє кожну позицію, що зазнає кредитного ризику, між рівнями кредитного ризику на основі різних даних, які визначаються для прогнозування ризику збитку (включаючи, але не обмежуючись нижчезазначеним: зовнішній рейтинг, перевірену аудиторами фінансову звітність, історію судових позовів та відомості про клієнтів, доступні у ЗМІ), а також шляхом застосування експертного судження щодо кредитної якості. Рівні градації (рейтинги) кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, які вказують на ризик дефолту, і узгоджуються з зовнішніми визначеннями кредитних рейтингів.

Товариство проаналізувало різноманітність своєї клієнтської бази, включаючи типи покупців та продукції, а також історичні показники збитків та зробило висновок, що його історичний досвід кредитних збитків демонструє подібну модель для різних покупців, тому Товариство оцінило резерв під очікувані кредитні збитки на колективній основі для залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. Товариство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від клієнтів.

Рівень збитків розраховується за методом ставки рефінансування (roll rate), базуючись на ймовірності переходу суми заборгованості з одного рівня кредитного ризику в інший через послідовні стадії прострочення до списання.

Макроекономічні фактори мають несуттєвий вплив на історичні коефіцієнти кредитних збитків, зважаючи на короткостроковий характер дебіторської заборгованості Товариства.

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2023 р.				
Поточна (не прострочена)	2%	203,507	(3,867)	Ні
Прострочена на 1–30 днів	22%	21,808	(4,825)	Частково
Прострочена на 31–60 днів	1%	17,812	(138)	Частково
Прострочена на 61–90 днів	2%	4,267	(64)	Частково
Прострочена на 91–120 днів	13%	1,752	(223)	Так
Прострочена більш ніж на 120 днів	23%	3,326	(772)	Так
Усього		252,472	(9,890)	

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 р.:

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Аграрна Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Примітки до фінансової звітності*

(у тисячах гривень)

	Середньозваже- ний коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
31 грудня 2022 р.				
Поточна (не прострочена)	3%	202,150	(6,149)	Ні
Прострочена на 1–30 днів	2%	16,793	(312)	Частково
Прострочена на 31–60 днів	2%	220	(4)	Частково
Прострочена на 61–90 днів	13%	608	(79)	Частково
Прострочена на 91–120 днів	35%	359	(125)	Так
Прострочена більш ніж на 120 днів	100%	1,157	(1,157)	Так
Усього		221,287	(7,826)	

Коефіцієнти збитковості базуються на фактичному досвіді щодо кредитних збитків за останні три роки.

Зміни резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Зміни резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	2023 Колективна оцінка зменшення корисності	2022 Колективна оцінка зменшення корисності
Залишок на 1 січня (Примітка 13)	7,826	226
Чиста зміна оціночного резерву під збитки	2,064	7,600
Списана заборгованість	-	-
Залишок на 31 грудня (Примітка 13)	9,890	7,826

Гроші та їх еквіваленти

Товариство утримувало гроші та їх еквіваленти на суму 181,462 тисячі гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 76,249 тисяч гривень). На 31 грудня 2023 р. 100% грошей та їх еквівалентів (крім готівкових коштів) знаходяться в АТ «Райффайзсн Банк Аваль», який має рейтинг міжнародного кредитного агентства Moody's Caa3 (31 грудня 2022 р.: 100%).

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був відображений в обліку резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр.

(ii) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому несприятливих збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Нижче наведена інформація про строки погашення фінансових зобов'язань Товариства, що залишилися, за договорами на звітну дату. Суми є валовими та недисконтованими, і вони підлягають виплаті не пізніше ніж через 6 місяців після звітної дати, крім поточної кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків, що підлягає виплаті на вимогу.

(у тисячах гривень)

	Балансова вартість	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	73,307	49,961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	47,696	40,035
	<u>121,003</u>	<u>88,996</u>

При цьому не очікується, що грошові потоки, включені до аналізу за строками погашення, можуть виникнути значно раніше або становити суми, що суттєво відрізнятимуться від очікуваних сум.

(iii) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями купівлі-продажу, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, євро та долар США.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Товариства полягає в забезпеченні підтримки чистої суми валютного ризику на прийнятному рівні шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Євро 31 грудня 2023 р.	Долар США 31 грудня 2023 р.	Євро 31 грудня 2022 р.	Долар США 31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	52,808	-	53,825	-
Гроші та їх еквіваленти	1,307	-	26,460	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(46,119)	-	(28,694)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	(47,696)	-	(38,951)	-
Чиста сума	(39,700)	-	12,640	-

Аналіз чутливості

Обґрунтовано можливе посилення (послаблення) гривні, як зазначено нижче, по відношенню до всіх інших валют на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. мало б вплив на оцінку фінансових інструментів, деномінованих в іноземній валюті, і вплинуло б на власний капітал та прибуток або збиток у розмірі, зазначеному нижче. Аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема, ставки відсотка, залишаться без змін.

На 31 грудня ослаблення на 10 відсотків курсу гривні по відношенню до нижчезазначених валют мало б такий вплив на чистий прибуток та власний капітал:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Євро	(3,255)	1,037
Долар США	-	-

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до цих валют на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. привело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаться постійними.

Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими позиками. Протягом 2019 року Товариство уклало договір про отримання кредитної лінії з пов'язаною стороною – компанією Групи Агрона. Станом на 31 грудня 2023 р. сума основної заборгованості за кредитною угодою становить 1,130 тисяч Євро або 47,696 тисяч гривень (31 грудня 2022: 1,000 тисяч Євро або 38,951 тисяча гривень), невикористаний кредитний ліміт – 5,500 тисяч Євро (31 грудня 2022: 5,500 тисяч Євро), прострочена заборгованість відсутня станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. Збільшення процентної ставки на 1% на звітну дату призвело б до зменшення

чистого прибутку та власного капіталу на 391 тисячу гривень, зменшення процентної ставки на 1% на звітну дату призвело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу (31 грудня 2022 р.: 319 тисяч гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться без змін. Враховуючи, що позики від суб'єкта господарювання під спільним контролем видана до погашення на вимогу позичальника, управлінський персонал не очікує суттєвого впливу процентного ризику на Товариство.

Інші ризики зміни ринкових цін

Товариство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком випадків, коли це необхідно для задоволення вимог очікуваного використання та реалізації; при розрахунках за такими договорами взаємозалік не передбачений.

22. Непередбачені зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Товариство не мало укладених договорів про придбання основних засобів.

(б) Страхування

Товариство має повне страхове покриття щодо виробничого обладнання, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або завданням шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства.

(в) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими органами державної влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює значну кількість операцій із фізичними особами – підприємцями в Україні та іншими компаніями групи Агрона, що знаходяться за кордоном, включаючи операції з імпорту послуг. Такі операції несуть з собою ризики того, що їх класифікація для цілей розрахунку податків може бути оскаржена податковими органами України. Компанія не нараховувала жодних додаткових резервів на такі ризики, тому що не вважає їх суттєвими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

23. Пов'язані сторони

(а) Материнська Компанія та фактична контролююча сторона

Для Товариства безпосередньою материнською компанією є Agrana Fruit S.A., а кінцевою материнською компанією є Agrana Zucker, Starke und Frucht Holding AG.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

(і) Винагорода основному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо чи опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., основний управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 5,616 тисяч гривень, яка включена до статті «Витрати на персонал» (2022 р.: 5,429 тисяч гривень). Провідний управлінський персонал складався з 2 осіб на кожен звітну дату.

(в) Інші операції з пов'язаними сторонами

(у тисячах гривень)

	Сума операцій за рік, що закінчився 31 грудня		Непогашений залишок на	
	2023	2022	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Рояліті				
Материнська компанія	19,242	14,253	(29,528)	(11,476)
Реалізація товарів та послуг:				
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	154,118	479,598	40,501	66,276
Придбання товарів та послуг:				
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	260,122	164,541	(14,588)	(12,634)
Материнська компанія	336	2,918	326	-
Надана фінансова допомога:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	38,000	49,500	172,000	134,000
Повернення фінансової допомоги:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	21,500	-	-
Отримані незабезпечені позики:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	-	(43,696)	(38,950)
Повернення незабезпечені позики:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	(112,481)	(43,696)	(38,950)
Відсотки за отриманими незабезпеченими позиками:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	(4,418)	(1,725)	(4,000)	(1,085)

Всі непогашені залишки з пов'язаними сторонами підлягають погашенню грошовими коштами протягом періоду не більше шести місяців зі звітної дати. Зазначений залишок по наданій фінансовій допомозі має забезпечення у формі гарантії, виданої материнською компанією Agrana Beteiligungs AG. Інші зазначені залишки не мають забезпечення. Протягом року жодні збитки, пов'язані з нарахуванням резерву під безнадійну або сумнівну заборгованість від пов'язаних сторін, не визнавались. Жодні гарантії не були отримані або надані.

24. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

25. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, за якими клієнт є стороною, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на винагороду. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори Товариства укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

Реалізація продукції

Товариство реалізує фруктові наповнювачі, заморожені фрукти та інші продукти за контрактами з різними умовами доставки та умовами передачі ризиків та вигод.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Як правило, передача ризиків та винагород відбувається коли клієнт забирає товар зі складу Товариства на умовах FCA («Франко перевізник») або коли доставка робиться до складу клієнта на умовах DAP («Постачання в пункті»).

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного договору, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для договорів, за якими клієнту дозволяється повернення продукції, дохід від реалізації визнається, якщо існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Внаслідок цього величина доходу від реалізації коригується з урахуванням очікуваних повернень продукції, які оцінюються на основі історичних даних щодо конкретних видів продукції.

За винятком виручки від реалізації фруктових наповнювачів деяким покупцям Товариства, яка визнається після проходження фізичних, хімічних та мікробіологічних тестів, Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. В більшості випадків відповідна доставка та завантаження здійснюється до моменту передачі контролю над продукцією клієнту, і не визнається окреме зобов'язання щодо виконання стосовно послуг, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням. Для договорів, за якими доставка здійснюється після передачі контролю над продукцією клієнту, визнається окреме зобов'язання щодо виконання стосовно послуг, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Програма лояльності для клієнтів

Клієнти, що закупають продукцію Товариства, мають право участі в програмі лояльності і можуть отримувати знижки у формі виплати грошовими коштами. Розрахункові суми таких виплат визнаються як зменшення доходу від реалізації з метою належного відображення перемінної компенсації у договорах з клієнтами. Нарахування таких знижок клієнтам включаються до складу поточних забезпечень до моменту, коли вони будуть реалізовані або коли буде встановлено, що Товариство має право на їх взаємозалік з відповідною дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги.

Інші доходи - надані послуги

Ця стаття доходів в основному представлена послугами з транспортування та обслуговування виробничих потужностей та подібними послугами. Загальна величина компенсації за договорами надання послуг розподіляється на всі послуги, що надаються, на основі розрахункових цін їх відособленого продажу. Дохід від надання послуг визнається протягом періоду їх надання.

Суттєвий компонент фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не коригує обіцяну суму компенсації на вплив суттєвого компонента фінансування, якщо Товариство очікує на початку дії договору, що період між моментом, коли Товариство передає покупцеві обіцяні товари або послуги, і моментом, коли покупець оплачує ці товари або послуги, становитиме не більше одного року. Стандартні строки оплати становлять 30-60 днів.

(б) Іноземна валюта

(i) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком від курсових різниць за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення їх справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(в) Виплати працівникам

(i) Короткострокові виплати працівникам

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

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Товариства, вони відносяться на витрати по мірі відрахування.

(ii) Довгострокові виплати працівникам

Чиста сума зобов'язання Товариства за планом з довгострокових виплат розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість пов'язаних активів програми підлягає вирахуванню. Розрахунок виконується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Зміни облікової оцінки визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникли.

(iii) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство нараховує внески із соціального страхування у сумі, що розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Виплати єдиного соціального внеску здійснюються у національній валюті шляхом перерахування внесків із соціального страхування на рахунки Державної фіскальної служби України.

(г) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до об'єднань бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу і яка не впливає ні на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Величина майбутнього оподатковуваного прибутку визначається на основі величини відповідних сторнованих оподатковуваних тимчасових різниць. За відсутності достатньої суми відповідних тимчасових різниць для визнання відстроченого податкового активу в повному розмірі, додатково береться до уваги майбутній оподатковуваний прибуток, який визначається на основі бізнес-плану Товариства і враховує вплив сторнування існуючих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною. Подібні списання сторнуються в разі підвищення ймовірності отримання майбутнього оподатковуваного прибутку.

Величина невизнаних відстрочених податкових активів переоцінюється на кожну звітну дату і визнається тією мірою, якою існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути реалізовані.

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

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

(г) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(д) Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

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

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос основних засобів нараховується з моменту їх встановлення та готовності до використання, а знос активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- будівлі 10-33 роки;
- машини та обладнання 4-20 років;
- прилади та інвентар 2-10 років
- транспортні засоби 5-10 років;

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(e) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(i) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів становлять 2-10 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(c) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

Інвестиційна нерухомість відображається за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Прибуток або збиток від продажу інвестиційної нерухомості (розраховується як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю об'єкта) визнається у прибутку або збитку.

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Товариство здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвого компонента фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість, банківські депозити і гроші та їх еквіваленти і класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку чи збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках, гроші у дорозі та депозити на вимогу.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iii) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінованим за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної ставки відсотка за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, – тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією, якщо вони є наслідком поточних умов договору, наприклад, зміни ставок відсотка банком внаслідок змін основної ставки НБУ, якщо відповідний договір кредитування передбачає такі дії банку та можливість для Товариства або погодитися з переглянутою ставкою, або погасити кредит за номінальною вартістю без сплати істотних штрафів. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою ставкою відсотка, тобто ставка відсотка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додавання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені комісії та збори за вирахуванням отриманих платежів та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких воно передає активи, визнані у його звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(v) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тоді і тільки тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(3) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Фінансові інструменти

Товариство визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком банківських залишків, за якими кредитний ризик (тобто ризик дефолту, який виникає протягом очікуваного строку фінансового інструменту) не збільшився суттєво після первісного визнання, для яких сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Товариство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

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

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або менше, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

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

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених на ймовірність настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу належать, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Товариством кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу внаслідок фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, та за іншою дебіторською заборгованістю, а також за грошима та їх еквівалентами, подаються у складі статті «Інші операційні витрати» і не відображаються окремо у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Товариство виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Товариство не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Товариства щодо відшкодування сум заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

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

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(ii) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(i) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення їх частки.

Згідно зі зміною "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. З точки зору управлінського персоналу, наведені вище критерії виконуються.

Відповідно, на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 рр. управлінський персонал визначив, що існує відповідність всім умовам для того, щоб класифікувати як власний капітал інструменти з правом дострокового погашення, які являють собою частки учасників у Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю за своєю організаційно-правовою формою. Внаслідок цього такі частки у Товаристві були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

26. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів застосовуються до річних періодів, які починаються після 1 січня 2023 р., і їх застосування дозволено раніше; однак, Компанія ще не прийняла нові або змінені стандарти під час складання цієї фінансової звітності.

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

27. Події після звітної дати

Компанія оцінила події з дати балансу по дату, коли фінансова звітність була наявна для випуску.

Після звітної дати було продовжено військовий стан в Україні до 11 серпня 2024 року. Також, 8 березня 2024 року Standard & Poor's змінило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті на рівні «СС» з негативним прогнозом. Також 15 березня 2024 року Національний Банк України знизив облікову ставку з 15% до 14.5%, і до 13.5% з 26 квітня 2024 року.

Інші події, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності, відсутні.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2024 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Мисливий Петро



Головний бухгалтер
Забродський Тарас

Handwritten signature of Taras Zabrodskyi.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал **ТОВ «Агрона Фрут Україна»** (далі – «Товариство») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Товариство було створене в Україні 3 липня 1997 р. як ТОВ «Спільне українсько-австрійське підприємство «Поділля-Обст». 4 травня 2006 р. Товариство змінило юридичну назву на ТОВ «Агрона Фрут Україна».

Діяльність Товариства здійснюється в Україні.

Товариство спеціалізується на переробці фруктів та ягід, і включає в себе повний цикл робіт з:

- переробки фруктів та ягід
- випуску готової продукції з фруктів та ягід.

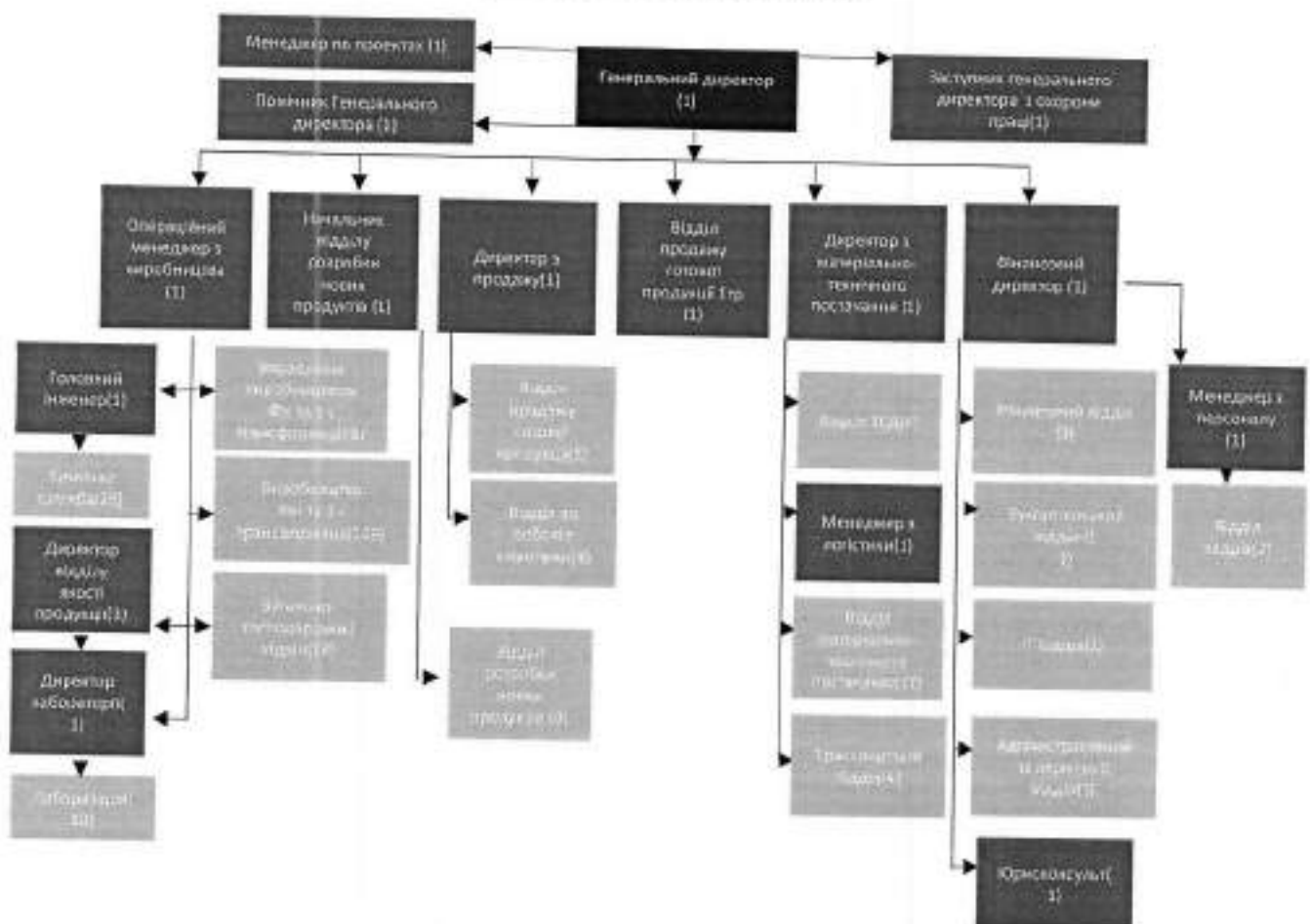
Основним видом економічної діяльності Товариства є:

10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів

Вищим органом управління згідно зі Статутом Товариства є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Дирекція, яку очолює Генеральний Директор та Наглядова рада.

Товариство складається з таких структурних підрозділів:

Схема організаційної структури



Протягом 2023 та 2022 років не було змін в організаційній структурі Товариства.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені на стор. 11 фінансової звітності. Чистий прибуток за 2023 р. становив 119,487 тисяч гривень (2022: 76,495 тисяч гривень). На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинуло повномасштабне військове вторгнення росії в Україну, що розпочалося 24 лютого 2022 року. Протягом звітного року країна понесла значні людські жертви, відбулась значна міграція населення, ворогом були здійснені пошкодження інфраструктури, що призвели до відключення електроенергії. Підприємство понесло додакові витрати для підтримання безперервної діяльності.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Товариство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 5 днів. Товариство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Крім того, Товариство уклало договір про отримання кредитної лінії у компанії групи. Станом на 31 грудня 2023 р. сума позики та відсотків до сплати становить 47,696 тисяч гривень. Прострочена заборгованість відсутня.

В Примітці 21 (б) (ii) до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Товариство постійно інвестує в екологічні проекти. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Товариство здійснило наступні заходи:

- впроваджено автоматизовану систему обліку електроенергії основних об'єктів виробництва
- оптимізовано температурний режим роботи холодильників
- встановлено перший частотний перетворювач на найбільший мотор аміачного компресора
- встановлення сонячних панелей на поверхнях підприємства
- здійснена заміна ізоляцій
- запроваджено оптимізацію споживання холодної води
- проведено енергетичний аудит незалежною стороною

Товариство заохочує своїх співробітників до свідомих дій, що в свою чергу сприятливі для екологічного середовища, таких як:

- Виходячи з кімнати, співробітники вимикають світло та екрани
- У разі невикористання пристроїв останні вимикаються
- Працівники друкують документи лише тоді, коли це необхідно.

- Запроваджено використання папери для друку із вторинної сировини
- При необхідності заміни картридж відправляється назад постачальнику
- Запроваджена спеціальна утилізація використаних батарейок та система розподілу сміття.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Товариства станом на 31 грудня 2023 р. складає 384 осіб (31 грудня 2022 року: 308 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 39,53% (31 грудня 2022 року: 37,9%). Товариство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Товариство сприяє та підтримує інноваційний напрямок розвитку. Інноваційний розвиток висуває нові можливості до якісних характеристик кадрового потенціалу підприємства, а саме: професійні компетентності, мобільність, готовність до професійного розвитку. Виходячи з того, що персонал Товариства є його основним стратегічним ресурсом, що забезпечує Товариство конкурентними перевагами та якістю продукції, саме тому він зумовлює необхідність формування відповідних принципів і методів управління та розвитку.

На Товаристві діє кадрова політика, принципи якої це:

- науковість та інноваційність (виконання новітніх наукових та інноваційних рекомендацій у сфері управління персоналом);
- справедливість;
- комплексність та системність роботи з персоналом;
- послідовність;
- дотримання трудового законодавства;
- рівність усіх кадрів та відсутність дискримінації;
- економічність (забезпечення окупності витрат на підготовку персоналу);
- конкретність та адресність.

Товариство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, надається доступ до навчальних баз.

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

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Реальний ВВП України у 2023 році виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це «відновлюване» зростання після різкого падіння на 28,8% у 2022 році на тлі повномасштабного вторгнення, розпочатого російською федерацією. Незважаючи на позитивний тренд, показник ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у довоєнний період. У першому кварталі 2023 року ВВП мав ще спадаючий тренд, але решту три квартали — зростав.

Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості щодо курсу долара, останній було зафіксовано на рівні 36,6 гривень за долар до жовтня 2023 року та завдяки значним обсягам валютних інтервенцій дані дії призвели до незначного зміцнення гривні. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, так у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн за долар. Середньорічний офіційний курс долара в 2023 році залишився на рівні 36,6 грн/дол.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, через війну та друк гривні для покриття воєнних видатків. Регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, що майже відповідало рівню довоєнного таргету інфляції у 5%.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC/CCC та підтвердило 08.12.2023, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня CCC+ зі стабільним прогнозом, але 8 березня 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті з «CCC» до рівня «CC» з негативним прогнозом.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Товариство зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Товариство, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 21 (б) до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Товариства або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Товариство застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

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

- Виробничий ризик;
- Ринковий ризик;
- Валютний ризик;
- Ризик, пов'язаний з неналежною якістю товару;
- Ризик, пов'язаний з втратою чи пошкодженням товару при транспортуванні;
- Підприємницький ризик

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

ТОВ «Агрона Фрут Україна» незалежно від обставин спричинених війною не припиняє свої активності та невпинно впроваджує інновативні рішення для вітчизняних продуктів. Перш за все підприємство керується такими чинниками впливу: локальні фактори в залежності від регіону, цільова аудиторія – від непосидючих малюків до заклопотаних сімей, а також смакові вподобання – починаючи від індивідуальних рішень і закінчуючи масовими та найпопулярнішими поєднаннями. Безперечно, пересічному українцю важливо бути впевненим у якості продуктів. Саме тому він постійно потребує доступних та смачних рішень, котрі будуть невід'ємною частиною щоденного раціону. Саме ці критерії Агрона вважає найбільш вагомими під

час створення інноваційної продукції. Перш за все, це стосується молочної індустрії, котра незважаючи на умови війни бореться за кожного покупця задовольняючи всі потреби. Агрона акумулює власні сили для створення конкурентних рішень для морозива, хлібопекарської та кондитерської промисловостей. В Україні дані галузі мають широкий простір для створення нових, раніше небачених смаків у порівнянні з європейським регіоном. «Смачно. Корисно. Доступно» - під таким гаслом наші розробники невпинно працюють щодня. Громадське харчування – сфера, котра стабільно привертає до себе найбільше уваги під час ринкових невизначеностей. Для Аграни, це чудова нагода проявити свій багаторічний досвід та творчий підхід для створення вигідних пропозицій, котрі будуть доступними для будь-якого покупця. Таким чином, ми невпинно рухаємось вперед, 24/7 займаючись дослідженнями та розширенням інновативного портфоліо для поточних та нових клієнтів. Щоразу Аграні вдається долучитись до індивідуального підходу та втілити у життя прогресивні ідеї для українського споживача.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 р. у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Товариства. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Товариства, можна віднести наступні: постійна модернізація основних засобів, випуск інноваційних видів продукції, впровадження сучасних методів управління діяльністю Товариства, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії тощо.


ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після звітної дати наведені в Примітці 28 до фінансової звітності.


ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ ТОВАРИСТВА

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Товариству протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлена наступним чином:

- Аудит фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. (сума винагороди аудитора склала 1,770 тисяч гривень);
- Аудит пакету фінансової інформації Товариства, підготовленої для цілей консолідації, станом на та за рік, що закінчився 28 лютого 2023 року (сума винагороди аудитора склала 911 тисяч гривень);


Мисливий Петро
Генеральний директор




Заболотський Тарас
Головний бухгалтер