

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Суб'єкт господарювання: **Приватне акціонерне товариство "АСНОВА ХОЛДИНГ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **32252776**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-1	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	520000	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ»

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

25642478

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на фінансову звітність Компанії в єдиному електронному форматі (XBRL) і ми не були залучені до завдання з надання впевненості й не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї фінансової звітності. Електронний підпис ключового партнера з аудиту ТОВ "Делойт енд Туш Українціан Сервісез Компані" Занози Олексія Євгеновича у Системі фінансової звітності накладений на дану звітність у форматі XBRL виключно для виконання вимог процедури подання звітності у форматі XBRL, яка обумовлена Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й є підтвердженням лише тільки підписання ним звіту незалежного аудитора, що датований 4 грудня 2024 року, щодо фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Дану фінансову звітність розміщено на веб-сайті Компанії за посиланням <https://asnova.com/>. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії в єдиному електронному форматі (XBRL). Аудитор не несе будь-якої відповідальності за повноту і достовірність фінансової звітності, складеної Компанією в єдиному електронному форматі (XBRL) станом на 31 грудня 2023 та за рік, що закінчився зазначеною датою, та не несе зобов'язання щодо будь-якої перевірки фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL).

Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на веб-адресі, зазначеній у цій формі

Заноза Олексій Євгенович

Номер та дата договору на проведення аудиту

№ Aud/2023/1746 від 27 листопада 2023 року

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

2023 та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року

Дата початку та дата закінчення аудиту

27.11.2023-04.12.2024

Вид думки

02 - думка із застереженням

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Описано в розділі "Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом".

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Приватного акціонерного товариства "АСНОВА ХОЛДІНГ" (надалі – ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" або "Материнське підприємство") та його дочірніх підприємств (див. таблицю далі) станом на 31 грудня 2023 та 2022 років і за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року. Разом компанії утворюють Групу компаній "АСНОВА" (або "Групу").

Основна діяльність Групи пов'язана з дистрибуцією та роздрібною торгівлею товарами широкого вжитку ("ТШВ"), продуктами харчування, наданням в оренду нерухомості та вирощуванням зернових.

Група провадить свою операційну діяльність на території України. Головний офіс Групи знаходиться за адресою: вул. Гетьмана Кирила Розумовського, 27, Київ, 03115, Україна.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кількість працівників Групи становила 2 692 особи та 2 464 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" є материнським підприємством Групи компаній "АСНОВА". Структура Групи та основна діяльність компаній, які утворюють Групу станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

Операційне підприємство	Основна діяльність	Ефективна частка власності Групи	
		2023	2022
ПрАТ "САВ 92"	Дистрибуція ТШВ та продуктів харчування	75,10%	100,00%
ТОВ "САВСЕРВІС-МОВА"	Дистрибуція продуктів харчування	75,10%	100,00%
ТОВ "БІНАЙС"	Дистрибуція косметики	75,10%	85,45%
ПП "ПРОМО СЕРВІС"	Провайдер послуг із просування	75,10%	100,00%
ТОВ "ТС ПЛЮС"	Роздрібна торгівля алкогольними напоями та продуктами харчування, власник нерухомості	100,00%	100,00%
ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ"	Дистрибуція ТШВ і оренда транспортних засобів	100,00%	100,00%
ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ"	Оренда транспортних засобів	100,00%	100,00%
ПрАТ "ЕСМА"	Власник нерухомості	100,00%	100,00%
ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ІМ. Т. Г. ШЕВЧЕНКА	Сільськогосподарська компанія	100,00%	100,00%
ТОВ "САВХОЗ"	Сільськогосподарська компанія	100,00%	100,00%
ТОВ "АГРОІСТ БЕЙКІНГ ЕНД МІЛЛІНГ"	Компанія з виробництва борошна і пекарня	100,00%	100,00%
ТОВ "АЙПІЛЕНД"	Провайдер послуг ІТ, постачальник комп'ютерного обладнання та програмного забезпечення	95,00%	95,00%
ТОВ "Органік Стандарт"	Проведення лабораторних досліджень, перевірка та сертифікація органічної продукції	66,00%	66,00%
ТОВ "САВТОСЕРВІС"	Провайдер послуг технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів	100,00%	100,00%
ТОВ "АБК СЕРВІС"	Провайдер послуг бухгалтерського обліку для компаній Групи "АСНОВА"	100,00%	100,00%
ТОВ "САВСЕРВІС"	Власник нерухомості	100,00%	100,00%
ТОВ "ДЦ ПЛЮС"	Недіюча компанія	100,00%	100,00%
Asnova Investments Limited ("Аснова Інвестментс Лімітед")	Кіпрське дочірнє підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній "АСНОВА"	100,00%	100,00%
Logistar B. V. ("Логістар Б. В.")	Нідерландське дочірнє підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній "АСНОВА"	100,00%	100,00%
<i>Асоційоване підприємство:</i>			
Комора Finance B.V. ("Комора Файненс Б. В.")	Нідерландське підприємство, призначене для обліку інвестицій в асоційоване підприємство	47,00%	47,00%
ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС"	Логістичні та складські послуги, послуги пакування і розмитнення вантажів	47,00%	47,00%

Кінцевими бенефіціарними власниками Групи є пан Баришевський Олег Олександрович, пан Сафонов Максим Едуардович та пан Строган Анатолій Васильович.

У 2022 році акціонери Групи розпочали процес реструктуризації для цілей формування юридично структурованої підгрупи із Материнським підприємством, ПрАТ "САВ 92", зареєстрованою згідно із законодавством України, та трьома дочірніми підприємствами, ТОВ "САВСЕРВІС-МОВА", ТОВ "БІНАЙС" та ПП "ПРОМО СЕРВІС". Основна діяльність цієї Групи передбачає дистрибуцію ТШВ, продуктами харчування та косметикою.

Процес реорганізації було проведено у декілька етапів, головним чином, протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, і завершено у жовтні 2023 року.

3 квітня 2023 року ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" придбало частку у розмірі 5,6604% у капіталі ТОВ "БІНАЙС" у одного з власників часток участі, що не забезпечують контролю, за компенсацію у сумі 7 836 тисяч гривень.

30 червня 2023 року ПрАТ "САВ 92" придбало частку у розмірі 8,5455% у капіталі ТОВ "БІНАЙС" у одного з власників часток участі, що не забезпечують контролю, за компенсацію у сумі 12 450 тисяч гривень.

Сукупний ефект зазначених вище операцій у сумі 20 286 тисяч гривень був представлений безпосередньо у складі власного капіталу як "Зменшення за рахунок змін у частках володіння в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю" у консолідованому звіті про зміни у власному капіталі за 2023 рік.

29 серпня 2023 року ПрАТ "САВ 92" придбало 100% акцій у капіталі ТОВ "САВСЕРВІС-МОВА" та ПП "ПРОМО СЕРВІС" у ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" за компенсацію у сумі 25 800 тисяч гривень та 12 200 тисяч гривень, відповідно.

17 жовтня 2023 року ПрАТ "САВ 92" придбало частку у розмірі 91,4545% у капіталі ТОВ "БІНАЙС" у ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" за компенсацію у сумі 97 767 тисяч гривень.

Відповідно, частки в юридичних особах, які раніше перебували під контролем ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ", були передані у володіння ПрАТ "САВ 92", і юридичне формування Групи компаній "САВ 92", із Материнським підприємством, "ПрАТ "САВ 92", було завершено у жовтні 2023 року.

30 жовтня 2023 року компанія ORBICO D.O.O. (республіка Хорватія), материнське підприємство Групи компаній "ОРБІКО", яка є одним із найбільших дистриб'юторів товарів широкого вжитку у Східній Європі, придбала 69 720 акцій ПрАТ "САВ 92", що становило 24,9% прав володіння в підприємстві, за компенсацію у сумі 6 972 тисячі євро (еквівалент 268 204 тисяч гривень станом на дату операції) за договором купівлі-продажу цінних паперів, укладеним між ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" та компанією ORBICO D.O.O. від 27 жовтня 2023 року. У результаті ефективна частка ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" у капіталі ПрАТ "САВ 92", Материнському підприємстві Групи компаній "САВ", зменшилась до 75,10%. Ця операція була подана безпосередньо у складі власного капіталу як "Збільшення за рахунок змін часток володіння в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю" у консолідованому звіті про зміни у власному капіталі за 2023 рік.

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності ("КТ МСФЗ").

Деякі українські компанії Групи, а саме ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ", ПрАТ "ЕСМА", ПрАТ "САВ 92" і ТОВ "ТС ПЛЮС", а також компанії, зареєстровані у Республіці Кіпр та Нідерландах, ведуть свій бухгалтерський облік згідно з МСФЗ. Інші українські компанії, які входять до Групи, ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("НП(с)БО") України. Українські НП(с)БО відрізняються від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно з МСФЗ. Відповідно, наведена консолідована фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів компаній Групи, які ведуться згідно з НП(с)БО, містить коригування, необхідні для подання такої фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Приватне акціонерне товариство "АСНОВА ХОЛДИНГ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	32252776
Код КВЕД	63.11
Сайт компанії	https://asnova.com/
Опис характеру фінансової звітності	
Консолідована річна фінансова звітність	
Дата кінця звітного періоду	2023-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	

Рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року.

До випуску цієї консолідованої фінансової звітності Група використовувала річний період, який закінчується 30 червня, для обліку свого звітного періоду. Протягом 2022 року відбулися зміни в українському законодавстві (зокрема, зміни до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність") від серпня 2022 року) стосовно вимог до подання консолідованої фінансової звітності та інших положень щодо оприлюднення перевіреної аудитором консолідованої фінансової звітності. Згідно з цими змінами Група зобов'язана готувати та оприлюднювати свою перевірену аудитором консолідовану фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року. Відповідно, керівництво Групи ухвалило рішення змінити кінець звітного періоду і готувати консолідовану фінансову звітність станом на та за періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, і подавати періоди таким чином – рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року. По цій причині суми, подані у консолідованій фінансовій звітності, не є повністю порівнюваними. На думку керівництва Групи, основа підготовки консолідованої фінансової звітності відповідає вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і вимогам МСФЗ.

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100	1,036,270	826,575	
Інвестиційна нерухомість	800100	173,506	159,727	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100	103,904	108,014	
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	800100	139,885	83,537	
Непоточні біологічні активи	800100	23,726	21,597	
Відстрочені податкові активи	800100	56,528	43,572	
Інші непоточні фінансові активи	800100	181,618	161,255	
Інші непоточні нефінансові активи		1,312	7,339	
Загальна сума непоточних активів		1,716,749	1,411,616	
Поточні активи				
Поточні запаси	800100	1,498,089	1,306,687	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	1,481,982	875,090	
Поточні податкові активи, поточні	800100	11,161	343	
Поточні біологічні активи	800100	35,683	28,450	
Інші поточні фінансові активи	800100	28,349	19,846	
Інші поточні нефінансові активи		253,590	218,516	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100	243,811	98,400	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		3,552,665	2,547,332	
Загальна сума поточних активів		3,552,665	2,547,332	
Загальна сума активів		5,269,414	3,958,948	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	800100	12,202	12,202	
Нерозподілений прибуток	800100	2,219,186	1,544,519	
Емісійний дохід		11,268	11,268	
Інша частка участі в капіталі		1,415	1,415	
Інші резерви	800100	436,490	317,198	
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		2,680,561	1,886,602	
Частки участі, що не забезпечують контролю		214,661	18,776	
Загальна сума власного капіталу		2,895,222	1,905,378	
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Довгострокові банківські кредити	800100		2,965	
Відстрочені податкові зобов'язання	800100	19,507	4,935	

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100	211,498	210,461	
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		1,408	2,429	
Загальна сума непоточних зобов'язань		232,413	220,790	
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	800100	17,612		
Загальна сума поточних забезпечень		17,612		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100	852,954	567,937	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800100	70,510	62,167	
Інші поточні фінансові зобов'язання	800100	1,178,925	1,185,641	
Інші поточні нефінансові зобов'язання		21,778	17,035	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		2,141,779	1,832,780	
Загальна сума поточних зобов'язань		2,141,779	1,832,780	
Загальна сума зобов'язань		2,374,192	2,053,570	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		5,269,414	3,958,948	

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200	10,099,352	10,727,660
Собівартість реалізації	800200	(7,240,745)	(7,748,667)
Валовий прибуток		2,858,607	2,978,993
Інші доходи	800200	12,247	13,482
Витрати на збут	800200	(1,237,145)	(1,418,427)
Адміністративні витрати	800200	(409,721)	(418,987)
Інша витрата	800200	(236,346)	(329,238)
Інші прибутки (збитки)	800200	60,024	88,250
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		1,047,666	914,073
Фінансові доходи	800200	5,442	2,215
Фінансові витрати	800200	(245,133)	(286,184)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	800200	33,885	(47,054)

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	800200	56,348	40,146
Прибуток (збиток) до оподаткування		898,208	623,196
Податкові доходи (витрати)		(174,983)	(97,632)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		723,225	525,564
Прибуток (збиток)		723,225	525,564
Прибуток (збиток), що відноситься до			
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		681,005	518,520
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		42,220	7,044

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	723,225	525,564
Інший сукупний дохід		
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів	127,982	19,028
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	127,982	19,028
Загальна сума іншого сукупного доходу	127,982	19,028
Загальна сума сукупного доходу	851,207	544,592
Сукупний дохід, що відноситься до		
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства	806,059	537,516
Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	45,148	7,076

[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	723,225	525,564
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	174,983	97,632
Коригування фінансових витрат	245,133	286,184
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(255,847)	(300,904)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(710,824)	(464,805)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(74,661)	(127,137)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	374,150	90,700
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	102,975	54,555
Коригування витрат зносу	160,251	229,681
Коригування витрат на амортизацію	35,576	47,220
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	(3,974)	2,279
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(13,934)	(3,621)
Коригування збитків (прибутків) за справедливою вартістю	(54,360)	(78,387)
Коригування нерозподіленого прибутку асоційованих підприємств	(56,348)	(40,146)
Інші коригування негрошових статей	23,111	252,269
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	196	3,950
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(11,067)	(15,587)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	(64,640)	33,883
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	658,585	559,447
Проценти сплачені	(223,824)	(271,193)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(203,025)	(74,138)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	231,736	214,116
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	7,462	11,021
Придбання основних засобів	(137,318)	(123,870)
Придбання нематеріальних активів	(3,887)	(33,275)
Проценти отримані	431	2,008
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(133,312)	(144,116)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю	268,204	
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю	(20,286)	
Надходження від випуску акцій		2,163
Надходження від запозичень	957,411	1,077,537
Погашення запозичень	(1,003,826)	(944,273)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(73,652)	(105,960)
Дивіденди сплачені	(95,237)	(68,666)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	32,614	(39,199)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	131,038	30,801

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	14,373	1,045
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	145,411	31,846
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	98,400	66,554
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	243,811	98,400

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки						Дооцінка
		Акціонерний капітал		Статутний капітал	Емісійний дохід	Інша частка участі в капіталі	
		Звичайні акції	Привілейовані акції				
Звіт про зміни у власному капіталі							
Власний капітал на початок періоду		12,202		12,202	11,268	1,415	317,198
Зміни у власному капіталі							
Сукупний дохід							
Прибуток (збиток)							
Інший сукупний дохід							125,054
Загальна сума сукупного доходу							125,054
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками							
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал							(5,706)
Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал							(56)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу							119,292
Власний капітал на кінець періоду		12,202		12,202	11,268	1,415	436,490

Порівняльний звітний період	Примітки						
		Акціонерний капітал		Статутний капітал	Емісійний дохід	Інша частка участі в капіталі	Дооцінка
		Звичайні акції	Привілейовані акції				

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	12,202	12,202	11,268	1,415	304,744
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)					
Інший сукупний дохід					18,996
Загальна сума сукупного доходу					18,996
Випуск власного капіталу					
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал					(6,542)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					12,454
Власний капітал на кінець періоду	12,202	12,202	11,268	1,415	317,198

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн

	На кінець звітної періоду	На початок звітної року
--	---------------------------	-------------------------

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

Основні засоби

Земля та будівлі

Земля	73,229	44,813
Будівлі	433,340	404,406
Загальна сума землі та будівель	506,569	449,219

Машини	187,248	122,878
--------	---------	---------

Транспортні засоби

Автомобілі	227,427	156,900
Загальна сума транспортних засобів	227,427	156,900

Пристосування та приладдя	75,677	62,782
---------------------------	--------	--------

Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	3,423	5,720
---------------------------------------------------	-------	-------

Інші основні засоби	35,926	29,076
---------------------	--------	--------

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Загальна сума основних засобів	1,036,270	826,575
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Інші нематеріальні активи	103,904	108,014
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	103904	108014
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	103,904	108,014
Інвестиційна нерухомість		
Інвестиційна нерухомість, завершена	173,506	159,727
Загальна сума інвестиційної нерухомості	173,506	159,727
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі	139,885	83,537
Загальна сума інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	139,885	83,537
Різні непоточні активи		
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	181,064	149,883
Інші непоточні активи	81,566	72,508
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1,401,087	837,538
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	20	103
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів	80,875	37,449
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	80,875	37,449
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	1,481,982	875,090
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	129,474	115,714
Загальна сума попередніх платежів	129,474	115,714
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу включно з поточними договірними активами	129,474	115,714
Категорії непоточних фінансових активів		
Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю, що відображаються через прибуток або збиток		
Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше	181,064	149,883
Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	181,064	149,883
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	554	11,372
Загальна сума непоточних фінансових активів	181,618	161,255
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	1,673,267	955,887
Загальна сума поточних фінансових активів	1,673,267	955,887

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше	181,064	149,883
Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	181,064	149,883
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	1,673,821	967,259
Загальна сума фінансових активів	1,854,885	1,117,142
Класи поточних запасів		
Поточні товари	1,308,018	1,175,185
Поточна сільськогосподарська продукція	63,754	51,050
Поточні запаси у дорозі	55,884	20,831
Інші поточні запаси	70,433	59,621
Загальна сума поточних запасів	1,498,089	1,306,687
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	24,257	31,680
Залишки на рахунках в банках	208,507	56,052
Загальна сума грошових коштів	232,764	87,732
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	11,047	10,668
Загальна сума грошових еквівалентів	11,047	10,668
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	243,811	98,400
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	17,612	
Загальна сума інших забезпечень	17,612	
Позики		
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	1,019,491	1,069,470
Поточна частина непоточних запозичень	2,965	2,378
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1,022,456	1,071,848
Загальна сума запозичень	1,022,456	1,071,848
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих		2,965
Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		2,965
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень		2,965
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	846,841	980,077
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	490,070	978,006
Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих	356,771	2,071

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	175,615	91,771
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1,022,456	1,071,848
Позики, за типами		
Кредити отримані	846,841	980,077
Забезпечені банківські кредити отримані	490,070	978,006
Незабезпечені банківські кредити отримані	356,771	2,071
Інші позики	175,615	91,771
Загальна сума запозичень	1,022,456	1,071,848
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	536,456	355,659
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	8,240	3,986
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Нарахування, класифіковані як поточні	200,664	141,691
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	91,925	58,661
Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	200,664	141,691
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	89,612	51,303
Інша поточна кредиторська заборгованість	17,982	15,298
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	852,954	567,937
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	211,498	213,426
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	211,498	213,426
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	1,942,267	1,702,275
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	1,942,267	1,702,275
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	2,153,765	1,915,701
Загальна сума фінансових зобов'язань	2,153,765	1,915,701
Різні поточні зобов'язання		
Поточні дивіденди до сплати	58,215	44,171
Інші поточні зобов'язання	92,288	79,202
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	12,202	12,202
Загальна сума статутного капіталу	12,202	12,202
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	681,005	518,520
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	1,538,181	1,025,999
Загальна сума нерозподіленого прибутку	2,219,186	1,544,519
Накопичений інший сукупний дохід		
Дооцінка	436,490	317,198

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу	436,490	317,198
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	5,269,414	3,958,948
Зобов'язання	(2,374,192)	(2,053,570)
Чисті активи (зобов'язання)	2,895,222	1,905,378
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	3,552,665	2,547,332
Поточні зобов'язання	(2,141,779)	(1,832,780)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	1,410,886	714,552
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	5,269,414	3,958,948
Поточні зобов'язання	(2,141,779)	(1,832,780)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	3,127,635	2,126,168
Чистий борг	2,130,381	1,955,170

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	71,306	98,091
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	71,306	98,091
Дохід від надання послуг	374,448	402,053
Дохід від інших послуг	374,448	402,053
Інший дохід від звичайної діяльності	9,653,598	10,227,516
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	10,099,352	10,727,660

Суттєві доходи та витрати

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Часткове списання запасів	57,218	208,232
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	57,218	208,232
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби		2,279
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби	3,973	

Суттєві доходи та витрати

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів	(3,973)	2,279
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість		47,054
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	(33,885)	
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	(33,885)	47,054
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Збитки від вибуття основних засобів	(195)	(3,951)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(195)	(3,951)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	42,220	7,044
Інші фінансові доходи	5,442	2,215
Інші фінансові витрати		3,539
Процентні витрати	245,133	282,645
Процентні витрати за позиками	183,095	211,540
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	62,038	71,105
Витрати на ремонт і обслуговування	45,218	46,695
Витрати на паливо та енергію		
Витрати на паливо	77,250	93,494
Загальна сума витрат на паливо і енергію	77,250	93,494
Різний інший операційний дохід	12,247	13,482
Різні інші операційні витрати	40,428	38,637
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Витрати з продажу	263,781	199,832
Загальні та адміністративні витрати	19,296	20,359
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	283,077	220,191
Витрати на благодійні внески та субсидії	12,915	5,781
Орендний дохід	24,366	39,601
Орендні витрати	25,219	1,999

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	108,880	142,325
Собівартість реалізованих товарів	6,945,597	7,385,320
Витрати на послуги	353,276	504,502
Витрати на страхування	6,635	9,320
Витрати на оплату професійних послуг	105,586	219,672
Транспортні витрати	125,407	130,973

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Банківські та подібні нарахування	33,568	38,480
Витрати на комунікацію	8,647	9,521
Комунальні витрати	57,829	60,812
Витрати на рекламу	15,604	35,724
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	715,722	744,493
Внески на соціальне забезпечення	118,366	151,680
Інші короткострокові виплати працівникам	15,465	13,092
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	849,553	909,265
Загальна сума витрат на виплати працівникам	849,553	909,265
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	160,251	229,681
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	35,576	47,220
Загальна сума амортизаційних витрат	195,827	276,901
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	195,827	276,901
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	129,499	81,977
Загальна сума витрат, за характером	8,582,632	9,300,290

Різний інший сукупний дохід

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інший сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства	125,054	18,996
Інший сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	2,928	32
Інші компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування	155,166	23,200
Податок на прибуток, що відноситься до інших компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток	(27,184)	(4,172)

Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	56,348	40,146
Загальна частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	56,348	40,146

Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток	27,184	4,172
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	27,184	4,172

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	851,207	544,592
Загальна сума сукупного доходу	851,207	544,592

Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства, за діяльністю, що триває, та за припиненою діяльністю

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії	806,059	537,516
Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до власників материнського підприємства	806,059	537,516

Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю, за діяльністю, що триває, та за припиненою діяльністю

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	45,148	7,076
Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	45,148	7,076

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація**Розкриття інформації про облікові судження та оцінки****Основні джерела невизначеності оцінок**

Основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, щодо яких існує істотний ризик, що вони можуть спричинити суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року наведені нижче.

- **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків.** Сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків визначається на основі оцінок Групою можливості їхнього погашення конкретним клієнтом. До факторів, які беруться до уваги, належать аналіз за строками погашення з урахуванням історії виплат, кредитні умови, надані клієнтам, та доступна інформація щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або якщо рівень фактичного невиконання зобов'язань перевищуватиме відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок вірогідності погашення заборгованості.

- **Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.** Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Ліквідаційна вартість конкретних груп основних засобів визначається на рівні від до 20% від їхньої переоціненої або історичної вартості.

- **Оцінка справедливої вартості та процеси оцінки.** Інформація про методики оцінки та вхідні дані, використані для визначення справедливої вартості землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, включно з класифікованими як незавершене будівництво, сільськогосподарської техніки, транспортних засобів та інвестиційної нерухомості, розкривається у Примітці 6.

- **Чиста вартість реалізації запасів.** У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та

- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чи вартості реалізації.

Суттєві облікові судження під час застосування облікової політики

Далі наведені суттєві судження, окрім тих які передбачають використання оцінок (див. вище), які керівництво Групи зробило у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у цій консолідованій фінансовій звітності.

- **Класифікація та оцінка інвестиційної нерухомості.** Для цілей класифікації основних засобів як інвестиційної нерухомості керівництво базувало свої судження на критеріях, викладених в МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", зокрема, чи утримується нерухомість для отримання доходів від оренди та/або зростання її вартості. Після первісного визнання Група вирішила використовувати модель справедливої вартості для своєї інвестиційної нерухомості, оскільки це дозволено згідно з МСБО 40, і оцінює її у відповідності до вимог МСБО 40 для цієї моделі.

Розкриття інформації про асоційовані підприємства

Асоційованим вважається підприємство, на яке Група має істотний вплив і яке не є ані дочірнім підприємством, ані часткою у спільному підприємстві. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем або спільним контролем над цією політикою.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованих підприємств відображаються у цій консолідованій фінансовій звітності використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Групи у прибутках або збитках та інших сукупних доходах асоційованого підприємства. У випадку коли частка Групи у збитках асоційованого підприємства перевищує частку Групи у володінні Групи у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Групи у цьому асоційованому підприємстві), Група припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються в міру, в якій у Групи виникають юридичні або конструктивні зобов'язання, або коли вона здійснила виплати від імені цього асоційованого підприємства.

Група припиняє використання методу участі в капіталі із дати, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством. Коли Група збавляє частку у колишньому асоційованому підприємстві і збережена частка являє собою фінансовий актив, Група оцінює збережену частку за справедливою вартістю на цю дату, і справедлива вартість вважається її справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСБО 40. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі і справедливою вартістю будь-якої збереженої частки та будь-яких надходжень від вибуття часткової участі в асоційованому підприємстві включається до визначеного прибутку або збитку від вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, Група обліковує усі суми, які були раніше визнані у складі інших доходів стосовно цього асоційованого підприємства, так само, як би це вимагалось, коли асоційоване підприємство безпосередньо продано. Відповідні активи або зобов'язання. Відповідно, якби прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, були б включені до прибутку або збитку Групи.

підприємством, змінив свою класифікацію на прибуток або збиток від вибуття відповідних активів або зобов'язань, то Група змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації) на момент вибуття асоційованого підприємства.

У випадку коли Група скорочує свою частку володіння в асоційованому підприємстві, але продовжує використовувати метод участі в капіталі змінює класифікацію на прибуток або збиток частки прибутку або збитку, яка раніше була визнана у складі інших сукупних доходів і яка є цього зменшення у частці володіння так, ніби цей прибуток або збиток змінив свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань.

У тих випадках коли підприємство Групи провадить операції з асоційованим підприємством Групи, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій з асоційованим підприємством, визнаються у консолідованій фінансовій звітності Групи лише у розмірі часток у цьому асоційованому або спільному підприємстві, які не стосуються Групи.

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність було схвалено керівництвом і затверджено до випуску 4 грудня 2024 року.

Розкриття основи консолідації

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Материнського підприємства та компаній, які контролюються Материнським підприємством (її дочірніх підприємств). Контроль досягається тоді, коли Материнське підприємство:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

Материнське підприємство переглядає наявність або відсутність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують одного або більше із трьох перелічених вище елементів контролю.

У випадку коли Материнське підприємство має менше ніж більшість прав голосу в об'єкті інвестування, воно володіє владними повноваженнями над цим об'єктом інвестування, коли прав голосу достатньо для забезпечення його практичної здатності керувати значущими видами його діяльності одноосібно.

Оцінюючи чи є права голосу Материнського підприємства достатніми для надання йому владних повноважень, Материнське підприємство враховує усі факти та обставини, зокрема:

- розмір утримуваного Материнським підприємством пакету голосів порівняно із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Материнським підприємством, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Материнське підприємство має або не має можливості керувати значущими видами діяльності у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація дочірнього підприємства розпочинається із дати, коли Материнське підприємство отримує контроль над дочірнім підприємством, припиняється, коли Материнське підприємство втрачає контроль над дочірнім підприємством. Зокрема, доходи і витрати дочірнього підприємства придбаного або проданого протягом року, відображаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, починаючи з дати отримання Материнським підприємством контролю і до дати втрати Материнським підприємством контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на власників Материнського підприємства і частки учасників, які забезпечують контроль. Загальна сума сукупних доходів дочірніх підприємств розподіляється на власників Материнського підприємства учасників, що не забезпечують контроль, навіть якщо це призводить до виникнення у таких часток участі, що не забезпечують контроль, від'ємного залишку.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки землі, будівел пов'язаних з ними елементів інфраструктури, незавершеного будівництва, транспортних засобів та сільськогосподарської техніки, інвестицій у нерухомість та біологічних активів (детальніше викладено далі), а також певних фінансових інструментів.

Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Група застосувала усі нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які стосуються її діяльності і є обов'язковими до застосування стосовно підготовки консолідованої фінансової звітності із 1 липня 2021 року.

Прийняття до застосування переглянутих стандартів не завдало жодного суттєвого впливу на консолідовані фінансовий стан або показні діяльності Групи та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів б випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" і МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – Непоточні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" – Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСФЗ С1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком"	1 січня 2024 року
МСФЗ С2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом"	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – Відсутність конвертованості	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"	1 січня 2027 року

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у відповідних періодах.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності кожного з підприємств Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища підприємства, в якому підприємство провадить свою операційну діяльність ("функціональна валюта"). Функціональною валютою компанії Групи є українська гривня. Валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня. Усі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважають на дату звіту. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року
Гривня/долар США	37,9824	36,5738	36,5686	30,4927
Гривня/євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,0296
Гривня/швейцарський франк	45,3846	40,7160	39,5636	32,2765
Гривня/англійський фунт стерлінгів	48,4883	45,4660	44,0048	38,7510

Розкриття інформації про біологічні активи, сільськогосподарську продукцію у місті збору врожаю та державні гранти, що пов'язані з біологічними активами

Сільськогосподарська діяльність визначається як процес біологічної трансформації біологічних активів для продажу у сільськогосподарську продукцію або у додаткові біологічні активи. Група класифікує посіви на полях як біологічні активи. Група визнає біологічний актив, коли її контролює актив у результаті минулих подій, існує вірогідність надходження для Групи майбутніх економічних вигід, пов'язаних із активом справедливою або первісною вартістю активу можна визначити достовірно.

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на здійснення продажу, як на момент признання, так і станом на звітну дату, причому будь-які отримані у результаті прибутки або збитки визнаються у консолідованому звіті про або збитки та інші сукупні доходи. До витрат на здійснення продажу відносять усі витрати, які б знадобилися для продажу активів, включив витратами, необхідними для постачання активів на ринок.

Біологічні активи, для яких не існує ринкових цін котирування і для яких вважається, що альтернативні оцінки справедливої вартості не є достовірними, оцінюються із використанням теперішньої вартості очікуваних чистих потоків грошових коштів від продажу активу, дисконтованою поточною ринковою ставкою. Метою розрахунку теперішньої вартості очікуваних чистих потоків грошових коштів є визначення справедливої вартості біологічного активу у його теперішньому місці розташування та стані.

Група класифікує біологічні активи як поточні або непоточні у залежності від строку корисного використання конкретної групи біологічних

Розкриття інформації про витрати на позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за метою нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Групи щодо витрат на позики (див. далі).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звіту. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як поточні зобов'язання.

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Розкриття інформації про позики

Станом на 31 грудня 2023 року кредити банків до погашення після одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Довгострокова кредитна лінія (iv)	Гривні	16,15%	8 200	2 728
Довгострокова кредитна лінія (v)	Гривні	9,37%	1 280	237
				2 965
<i>За вирахуванням:</i>				
Короткострокової частини довгострокової заборгованості				(2 965)
Усього				-

Станом на 31 грудня 2023 року кредити банків та овердрафти до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	15,86%	432 000	386 000
Банківські овердрафти (i)	Гривні	17,94%	30 000	6 901
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	18,40%	434 000	349 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	18,41%	279 000	5 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	18,40%	141 000	96 000
				842 901
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				975

Короткострокова частина довгострокової заборгованості				2 965
Усього				846 841

Станом на 31 грудня 2022 року кредити банків до погашення після одного року були представлені таким чином:

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Довгострокова кредитна лінія (iv)	Гривні	16,07%	8 200	4 700
Довгострокова кредитна лінія (v)	Гривні	9,37%	1 280	643
				5 343
<i>За вирахуванням:</i> Короткострокової частини довгострокової заборгованості				(2 378)
Усього				2 965

Станом на 31 грудня 2022 року кредити банків та овердрафти до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	21,13-21,36%	432 000	431 000
Банківські овердрафти (i)	Гривні	20,52%	30 000	4 855
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	24,39%	450 000	421 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	11,04%	100 000	100 000
Короткострокові кредитні лінії (vi)	Гривні	19,58%	25 000	20 000
				976 855
<i>Плюс:</i> Нараховані відсотки Короткострокова частина довгострокової заборгованості				844
				2 378
Усього				980 077

- (i) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, одна з компаній Групи "АСНОВА" підписала доповнення до генеральної кредитної угоди з встановленим лімітом у розмірі 462 000 тисяч гривень. Як результат, право на вибірку та остаточну дату погашення було подовжено до 31 грудня 2024 року.
- (ii) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, компанії Групи "АСНОВА" підписали доповнення до чинної кредитної угоди зі встановленим лімітом у розмірі 450 000 тисяч гривень. Як результат, розмір ліміту було скорочено до 434 000 тисяч гривень. З іншого боку, компанії "АСНОВА" підписали нову кредитну угоду зі встановленим лімітом у розмірі 279 000 тисяч гривень. Згідно з умовами обох кредитних угод, право на вибірку та остаточну дату погашення було подовжено до 30 січня 2024 року та 29 листопада 2024 року, відповідно. У рамках нових кредитних угод ліміти для Групи були переглянуті субліміти для конкретних компаній, видів кредитів та валют.
- (iii) У травні 2023 року одна з компаній Групи "АСНОВА" підписала нову кредитну угоду із загальним лімітом у сумі 41 000 тисяч гривень для кредитної лінії. Ліміт кредиту діє до 22 травня 2028 року. Попередня кредитна угода зі встановленим лімітом у сумі 100 000 тисяч гривень для кредитної лінії та 20 000 тисяч гривень для овердрафтів залишається без змін і діє до 20 лютого 2026 року.
- (iv) У травні 2021 року одна з компаній Групи "АСНОВА" уклала нову генеральну кредитну угоду зі встановленим лімітом у сумі 10 200 тисяч гривень кінцевою датою погашення 27 травня 2026 року. У рамках загального ліміту були укладені окремі угоди, за якими були визначені такі овердрафти з лімітом 2 000 тисяч гривень кінцевою датою погашення є 31 травня 2024 року, а для довгострокових відновлювальних кредитних ліній з лімітом 8 200 тисяч гривень кінцевою датою погашення є 27 травня 2024 року. Ліміт для кредитних ліній поступово скорочується на тисячі гривень на місяць, починаючи з 31 травня 2023 року.
- (v) У 2021 році компанії Групи уклали довгострокову кредитну угоду для фінансування операцій придбання нових транспортних засобів з лімітом у сумі 1 280 тисяч гривень та кінцевою датою погашення 14 липня 2024 року.
- (vi) Протягом 18 місяців, які закінчилися 31 грудня 2022 року, не відбулося жодних змін у кредитній угоді зі встановленим лімітом у розмірі 1 280 тисяч гривень. Кошти за цим кредитом були використані у вигляді мультивалютної кредитної лінії. Відсоткова ставка визначалась за кожним використанням кредиту і залежала від балансової вартості та валюти кредиту, причому будь-які виплати мали бути погашені протягом періоду фінансування, який закінчувався у липні кожного року. Кредитна угода залишалася чинною до 15 липня 2022 року.

Кредитні лінії підлягали погашенню поступово на щомісячній основі. Згідно з умовами кредитних угод кошти перераховувались безпосередньо офіційному дистриб'ютору транспортних засобів.

Витрати з відсотків за всіма зазначеними вище кредитними лініями Групи нараховуються і виплачуються на щомісячній основі. Банківські овердрафти та відповідні нараховані відсотки повинні виплачуватись протягом місяця з моменту вибірки.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, одна з компаній Групи "АСНОВА" уклала новий договір банківської гарантії на суму тисяч євро і доповнення до чинного договору банківської гарантії, згідно з яким суму цієї банківської гарантії було збільшено із 1 000 тисяч 1 500 тисяч євро. Обидві гарантії спрямовані на забезпечення виконання та врегулювання зобов'язань з придбання товарів і діють до 31 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 року невикористані кредитні ресурси, доступні для використання Групою за договорами про надання коротко кредитних ліній та овердрафтів, за виключенням ліміту за отриманими гарантіями, становили 503 299 тисяч гривень (31 грудня 2022 року тисяч гривень).

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських кредитів та овердрафтів Групи до погашення протягом року станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
До погашення протягом трьох місяців	2 234	339
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	787	331
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	34	2 521
Протягом другого року	-	3 055
Усього	<u>3 055</u>	<u>6 246</u>

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських овердрафтів та кредитів Групи до погашення протягом року станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
До погашення протягом трьох місяців	872 850	1 020 261
Усього	<u>872 850</u>	<u>1 020 261</u>

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Група має здатність г чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

Окрім того, Група зобов'язана виконувати певні фінансові умови, пов'язані з її короткостроковими позиками, які в основному представлені фінансовими коефіцієнтами. Недотримання цих фінансових умов може призвести до негативних наслідків для Групи, включно зі зростання вартості позик та вимогою їхнього негайного погашення. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група порушувала певні фінансові умови деякими з її договорів про короткострокові кредитні лінії балансовою вартістю у сумі 129 000 тисяч гривень та 209 000 тисяч гривень, від однак, банки не вимагали від Групи погашення відповідних кредитів до настання їхнього терміну погашення, визначеного в угодах. Після дат Група отримала від банків листи-відмови від вимог, згідно з якими банки відмовлялися від свого права вимоги за порушення фінансов станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років позики Групи були отримані від українських банків, включно з дочірніми підприємствами іноземні

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група використала свої запаси та основні засоби як забезпечення своїх кредитів і банківської га

Узгодження у таблиці нижче подає інформацію про зміни у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, за рахунок включення потоків грошових коштів та негрошових змін протягом звітного періоду.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, було представлено таким чином:

	<u>Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів</u>			<u>Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів</u>			
	<u>Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року</u>	<u>Отримано/ (погашено)</u>	<u>Виплачені відсотки</u>	<u>Нараховані відсотки</u>	<u>Вплив курсів обміну валют</u>	<u>Інше (негрошовий кредит, негрошове погашення)</u>	<u>Зобов'яз станом 31 грудня 2023 року</u>
Кредити отримані	983 042	(136 333)	(182 931)	183 063	-	-	846
Кредити, отримані від пов'язаних сторін	86 389	19 557	-	-	-	-	105
Кредит, отриманий від асоційованого підприємства	-	65 000	-	-	-	(4 185)	60
Інші кредити	5 382	3 350	-	-	-	122	8
Довгостроковий кредит,	-	2 011	-	32	100	-	2

отриманий від
третьої сторони

Усього	1 074 813	(46 415)	(182 931)	183 095	100	(4 063)	1 024
---------------	------------------	-----------------	------------------	----------------	------------	----------------	--------------

Протягом півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, є представлене таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'яз: станом 31 грудня 2022 ро
	Зобов'язання станом на 30 червня 2021 року	Отримано/ (погашено)	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Вплив курсів обміну валют	Інше (придбана компанія, негрошовий кредит)	
Кредити отримані	833 572	147 797	(211 129)	211 540	43	1 219	983
Кредити, отримані від пов'язаних сторін	111 678	(25 289)	-	-	-	-	86
Інші кредити	18 491	10 756	(505)	473	-	(23 833)	5
Усього	963 741	133 264	(211 634)	212 013	43	(22 614)	1 074

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	2023	2022
Грошові кошти на рахунках в банках	208 507	56 052
Грошові кошти в дорозі та в касі	24 257	31 680
Депозити на вимогу	11 047	10 668
Усього	243 811	98 400

Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає у результаті прямих продажів і яка фізично передається: наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зберігається на рахунок наступного банківського дня.

Протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Група розмістила на депозитних рахунках свої доступні грошові кошти. С 31 грудня 2023 та 2022 років депозити були деноміновані у гривні і їх можна було знімати на вимогу Групи. Відсоткові ставки за депозита знаходяться у діапазоні від 2,85% до 3,5% (2022: у діапазоні від 0,4% до 4,5%) у залежності від балансової вартості депозиту.

Розкриття інформації про умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надх економічних вигід.

Бізнес-середовище

Свою господарську діяльність Група здійснює виключно на території України. Тому бізнес-середовищу Групи притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями, додатково ускладнює підприємницьку справу.

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додатков

податків, штрафів та пені, і ці суми можуть бути суттєвими. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2023 року було внесено низку змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила закон № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу України.

Закон України № 3219-IX від 30 червня 2023 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану" відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада України прийняла Закон 3453-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану". Його положення набули чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. До плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
- рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або: задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
- рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
- дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
- загальна сума витрат, відображених у податковій декларації з податку на прибуток, перевищує на 75% або більше суму загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, перевірки на підставі інформативної отриманої від контролюючих органів інших держав, перевірки на вимогу платників податків, тощо. Закон поновлює незавершені перевірки яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповіді переліку, затверджені Кабінетом Міністрів України.

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Група як орендар. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група мала чотири довгострокових договори оренди землі з державними органами. Основний договір, який охоплює приблизно 100% загальної суми зобов'язань Групи з оренди землі, був укладений у червні 2004 року на 25 років. Згідно з цим договором щорічна сума оренди становить 3% від кадастрової вартості землі, визначеної у відповідному році.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років майбутні орендні виплати Групи за договорами оренди землі, розраховані на основі кадастрової землі, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Протягом одного року	14 095	13 457
Від двох до п'яти років включно	55 742	51 091
Більше п'яти років	-	18 569
Усього	<u>69 837</u>	<u>83 117</u>

Група як орендодавець. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років очікувані майбутні орендні виплати за чинними договорами операційної оренди були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Протягом одного року	31 205	30 312
Від двох до п'яти років включно	8 628	13 121
Більше п'яти років	1 803	-
Усього	<u>41 636</u>	<u>43 433</u>

Контрактні зобов'язання за договорами придбання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років не існувало інших суттєвих контрактних зобов'язань.

Розкриття інформації про собівартість реалізації

Собівартість реалізації за періоди, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Собівартість реалізації товарів	6 945 597	7 385 320
Заробітна плата	78 941	86 728
Матеріали	75 132	107 071
Амортизаційні витрати	40 228	49 757
Витрати на продаж та маркетинг	39 699	10 785
Внески на соціальне забезпечення	11 800	17 108
Професійні послуги	11 761	48 772
Витрати на паливо	9 956	9 326
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	6 981	9 318
Комунальні послуги	6 516	10 473
Орендні витрати	4 296	1 462
Інші витрати	9 838	12 547
Усього	7 240 745	7 748 667

Розкриття інформації про дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після з'ясування дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються в примітках до консолідованої фінансової звітності.

У наведеній нижче таблиці подано зведену інформацію про дивіденди, оголошені до виплати акціонерам Материнського підприємства та власникам часток участі, що не забезпечують контролю, протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2023 року		Півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року	
Акціонери	Акціонери часток участі, що не забезпечують контролю	Акціонери	Акціонери часток участі, що не забезпечують контролю	
ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ"	99 995	-	30 000	-
ТОВ "БІНАЙС"	-	3 302	-	4 114
ТОВ "Органік Стандарт"	-	5 984	-	639
ТОВ "АЙПІЛЕНД"	-	-	-	175
Усього	99 995	9 286	30 000	4 928

У наведеній нижче таблиці подано зведену інформацію про дивіденди до виплати акціонерам Материнського підприємства та власникам часток участі, що не забезпечують контролю, за вирахуванням податку на доходи фізичних осіб за виплаченими дивідендами, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
Акціонери	Акціонери часток участі, що не забезпечують контролю	Акціонери	Акціонери часток участі, що не забезпечують контролю	
ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ"	57 658	-	39 169	-
ТОВ "БІНАЙС"	-	-	-	3 847
ТОВ "Органік Стандарт"	-	-	-	598
ПрАТ "ЕСМА"	-	557	-	557

Розкриття інформації про виплати працівникам

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно із чинним пенсійним законодавством України. Внески Групи до Державного пенсійного фонду відображаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за методом нарахувань. Компанії Групи зобов'язані із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаними із втратою працездатності у результаті нещасних випадків на роботі та інших випадків. Внески Групи до Державного пенсійного фонду протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року становили 120 685 тисяч гривень та 161 216 тисяч гривень, відповідно.

Розкриття інформації про операційні сегменти суб'єкта господарювання

Група на застосує і не розкриває інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 8 "Операційні сегменти", оскільки вона є Групою, чії акції інструменти будь-якого класу не знаходяться в обігу на активному ринку.

Розкриття інформації про події після звітного періоду

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску на території України тривають військові дії та діє воєнний стан Президента України № 4024-ІХ від 29 жовтня 2024 року строк дії воєнного стану в Україні подовжено до 8 лютого 2025 року.

У березні 2024 року компанії Групи "АСНОВА" оголосили про виплату дивідендів своїм акціонерам, власникам часток, що не забезпечують контролю, у сумі 1 372 тисячі гривень.

У квітні 2024 року ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" оголосило про виплату дивідендів своїм акціонерам у сумі 99 019 тисяч гривень.

У березні 2024 року 600 облігацій номінальною вартістю 60 000 тисяч гривень, емітентом яких є ПрАТ "САВ 92", були продані ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС", асоційованому підприємству Групи.

У жовтні 2024 року ПрАТ "САВ 92" викупило у ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" та ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС" облігації за номінальною вартістю 140 мільйонів гривень та 60 мільйонів гривень, відповідно.

У травні 2024 року Група підписала доповнення до чинних угод про надання кредитних ліній зі встановленими лімітами у розмірі 434 000 гривень та 279 000 тисяч гривень. У результаті перший ліміт було збільшено до 450 000 тисяч гривень, а другий ліміт було скорочено до 1 тисяч гривень. У листопаді 2024 року Група підписала зміни до чинних кредитних угод. У результаті право на вибірку коштів та дату остаточного погашення було подовжено до 30 грудня 2024 року та 31 березня 2027 року, відповідно.

У серпні 2024 року одна з компаній Групи "АСНОВА" підписала нові кредитні угоди на надання довгострокової поновлюваної кредитної лінії з встановленим лімітом у сумі 10 000 тисяч гривень та остаточною датою погашення 12 серпня 2027 року і овердрафту з лімітом у сумі 2 000 тисяч гривень та датою погашення 12 серпня 2025 року. Ліміт на кредитну лінію поступово скорочуватиметься на суму 100 тисяч гривень на місяць починаючи із серпня 2025 року, і 734 тисячі гривень на місяць, починаючи із серпня 2026 року.

У травні 2024 року компанія ORBICO D.O.O. (Республіка Хорватія), власник частки у розмірі 24,1% в правах володіння у Групі "САВ", поінформувала провідне керівництво Групи "АСНОВА" про своє бажання придбати 73 080 акцій ПрАТ "САВ 92", що становить 26,1% від акціонерного капіталу компанії. Акції були передані 30 серпня 2024 року за компенсацію у розмірі 7 813 тисяч євро (еквівалент 357 088 тисяч гривень), яка була сплачена у повному обсязі 27 вересня 2024 року. У результаті ефективна частка ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" у капіталі "САВ 92", Материнському підприємстві Групи "САВ", зменшилась до 49% і класифікуватиметься як інвестиція в асоційоване підприємство обліковуватиметься із використанням методу участі в капіталі протягом, як мінімум, наступних трьох років. 19 жовтня 2024 року ПрАТ "САВ" було перейменоване у ПрАТ "САВ ОРБІКО".

15 листопада 2024 року Група "АСНОВА" продала інвестицію у розмірі 2,44% в акціонерному капіталі компанії Ekol Transport A.Ş., Турецьку компенсацію у сумі 4 998 тисяч євро (еквівалент 217 264 тисяч гривень).

У червні 2024 року один з основних постачальників Групи відмовився від права вимоги на погашення торговельної кредиторської заборгованості сумі 1 142 тисячі євро, що становило 50 212 тисяч гривень на дату списання.

У листопаді 2024 року договір на дистрибуцію між ПрАТ "САВ ОРБІКО" і ТОВ "Проктер енд Гембл Україна" було подовжено до 31 грудня 2024 року.

Не існувало інших істотних подій після звітного періоду, які б призвели до коригувань цієї консолідованої фінансової звітності та вимагали розкриття інформації у поточному році.

Розкриття інформації про витрати

Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Інші прибутки (витрати) за періоди, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибутки (збитки) від зміни у справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж біологічних активів за поточний період	15 802	(2 784)
Збільшення справедливої вартості фінансових активів	31 181	69 739
Збільшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості	7 377	11 432
Збиток від вибуття нерухомості	(195)	(3 951)
Інші прибутки (збитки), нетто	5 859	13 814
Усього	<u>60 024</u>	<u>88 250</u>

Розкриття інформації про витрати за характером

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, були представлені такі

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заробітна плата	370 338	444 995
Витрати на продаж та маркетинг	224 082	189 047
Амортизаційні витрати	128 648	183 697
Транспортні витрати	125 407	130 973
Внески на соціальне забезпечення	76 724	96 619
Витрати на паливо	61 454	76 705
Комунальні послуги	45 376	42 334
Складські послуги	44 461	94 725
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	31 921	31 353
Матеріали	30 410	31 040
Банківські послуги	20 974	22 563
Орендні витрати	20 923	537
Витрати на рекламу	15 604	35 724
Професійні послуги	13 846	12 367
Послуги зв'язку	6 130	5 937
Податкові витрати, крім податку на прибуток	6 066	2 918
Витрати на страхування	4 440	6 565
Інші витрати	10 341	10 328
Усього	<u>1 237 145</u>	<u>1 418 427</u>

Адміністративні витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, були представленими таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заробітна плата	266 443	212 770
Професійні послуги	35 518	63 808
Внески на соціальне забезпечення	29 842	37 953
Амортизаційні витрати	26 951	43 447
Банківські послуги	12 594	15 917
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	6 316	6 024
Комунальні послуги	5 937	8 005
Витрати на паливо	5 840	7 463
Матеріали	3 338	4 214
Податкові витрати, крім податку на прибуток	3 275	3 016
Послуги зв'язку	2 517	3 584
Витрати на страхування	2 195	2 755
Інші витрати	8 955	10 031

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, окрім послуг з обов'язкового аудиту аудитор не надавав інших неаудиторських послуг. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Група понесла витрати на аудит послуги за договорами у сумі 8 857 тисяч гривень, включно з Групою "СAB" та її дочірніми підприємствами у сумі 4 600 тисяч гривень.

Інша витрата за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, була представлена таким

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податкові витрати, крім податку на прибуток	120 158	76 043
Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто	57 218	74 126
Штрафи і пені за угодами з клієнтами	21 464	1 173
Виплати мобілізованим працівникам	15 465	13 092
Благодійні внески	12 915	5 781
Збиток від курсових різниць	8 837	15 231
Списання запасів, знищених у результаті російської військової агресії	-	134 106
Інші витрати	289	9 686
Усього	236 346	329 238

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Групи.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які б використовували учасники ринку під час виціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Група використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання і даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій консолідованій фінансовій звітності, розподілені у категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, які описані нижче, на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Котирувані (нескориговані) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, чи відбулися перемирення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та 13 "Оцінка справедливої вартості". Справедлива вартість визначається сумою, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації

конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Група могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

Фінансові активи (окрім інвестицій, доступних для продажу, які відображаються за справедливою вартістю) та фінансові зобов'язання Групи відображаються за амортизованою вартістю.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, поточної торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також торговельної та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і як суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, їхній вплив не є суттєвим.

Розкриття інформації про фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Процентні витрати за позиками	183 095	211 540
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	62 038	71 105
Інші фінансові витрати	-	3 539
Усього	245 133	286 184

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму консолідованому звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань ви і з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань з справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням пер складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Групи, в основному, представлені грошовими коштами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю та інвестиціями, доступною для продажу.

Класифікація фінансових активів. Група класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі Групи для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та в непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і за рахунок продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та в непогашеною основною сумою боргу.

За замовленням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі г або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку аморти: вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (т активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє со ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими аб отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли д коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна ві ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитк амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахувані виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між л первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фін: активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. Група визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими поточною торговельною дебіторською заборгованістю. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відобра: змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Група завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для поточної торговельної дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується н історичному досвіді Групи щодо понесення кредитних збитків та скоригована із використанням факторів, характерних для конкретних де загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли від істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збілі істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у рез усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протяг місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникну результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з мо первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту з фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну інфо яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання над витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльні дебітори Групи, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, і аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка сто основної операційної діяльності Групи.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшені кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу ст: менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істо зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту. Група враховує такі критерії як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним риз оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай немож відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або

- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Групою, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Групою).

Незалежно від зазначеного вище аналізу Група вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 якщо тільки у Групі немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогностичної інформації, як описано вище. Це стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітний період.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Групі, та всіма потоками грошових коштів, які Група передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Група визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів, із відкоригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, та відображаються за справедливою вартістю на звітний період.

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свої договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Група не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, вона продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на звітний період, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставами суми позик у розмірі отриманих надходжень. Після припинення визнання фінансового активу, який оцінюється за амортизованою вартістю, різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Договірні активи. Договірний актив – це право Групи на отримання компенсації в обмін на товари або послуги, які передані клієнтові, як право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад майбутніми результатами діяльності).

Коли якась частина договору виконана, Група має відображати договір у консолідованому звіті про фінансовий стан як договірний актив, якщо договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням нею свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом.

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Група регулярно переглядає балансову вартість своїх договірних активів на предмет зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 9.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що дистриб'ютор товарів постачальника, здійснює просування товарів і проводить заходи для збільшення попиту, несе пов'язані з цим витрати зв'язку з цим має право на отримання мотиваційних виплат та компенсацій, але погодження їх з боку замовника і документальне оформлення відбувається в періоді, наступному за звітним, то Група визнає у звітному періоді нарахований дохід.

Нарахований дохід визнається в сумі, яка являє собою оцінку керівництвом права Групи на отримання грошової компенсації за маркетинг, послуги та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але за якими ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не виставлені рахунки-фактури станом на звітну дату.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу. Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансових зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу. Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в акції підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються у сумі отриманих надходжень за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Групою визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Групи представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинено, та сумою сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Управління ризиком капіталу

Група управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечує максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу, рахунок виплати дивідендів, емісії нових акцій, а також випуску нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, кредити отримані, орендні зобов'язання та інші фінансові зобов'язання. Група має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, поточну торговельну дебіторську заборгованість, фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, та інші фінансові активи.

	2023	2022
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	243 811	98 400
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 401 107	837 641
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку	181 064	149 883
Інші поточні фінансові активи	28 349	19 846
Інші непоточні фінансові активи	554	11 372
Усього фінансових активів	1 854 885	1 117 142
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	763 342	516 634
Кредити отримані	846 841	980 077
Довгострокові кредити отримані	-	2 965
Поточні орендні зобов'язання	98 254	69 622
Непоточні орендні зобов'язання	208 197	209 153
Інші поточні фінансові зобов'язання	175 615	91 771
Інші непоточні фінансові зобов'язання	3 301	1 308
Усього фінансових зобов'язань	2 095 550	1 871 530

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок та валютний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконає свої зобов'язання перед Групою, що призведе до виникнення фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, стосується її торговельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у консолідованому звіті про фінансовий стан, коригуються на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом Групи.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику Групи.

У наведеній далі таблиці подано інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими контрагентами Групи станом на 1 січня за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	Місцезнаходження клієнта	2023	
		Непогашений залишок	Оборот
"СІЛЬПО"	Україна	171 848	587 421
"ПроСтор"	Україна	126 924	695 973
"Єва"	Україна	77 821	244 467
"АТБ"	Україна	76 432	356 987
"Розетка"	Україна	63 595	289 556

У наведеній далі таблиці подано зведену інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими контрагентами Групи станом на і за півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року:

	Місцезна- ходження клієнта	1 липня 2021 року-31 грудня 2022 року	
		Непогашений залишок	Оборот
"СІЛЬПО"	Україна	105 119	293 854
"ПроСтор"	Україна	82 163	722 062
"Єва"	Україна	68 709	251 380
"АТБ"	Україна	64 575	361 042
"Новус"	Україна	31 427	166 663
Усього		351 993	1 795 001

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від коливань зм відсоткових ставок. Група зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок, оскільки підприємства Групи залучають кошти зі змінними відсотковими ставками.

Якби відсоткові ставки були на 5 базисних пунктів більше/менше, а всі інші змінні величини залишались без змін, то прибуток Групи за рік, закінчився 31 грудня 2023 року, зменшився/збільшився б на 42 293 тисячі гривень (півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року: зм збільшився б на 49 110 тисяч гривень).

Аналіз чутливості застосовувався до зобов'язань, за якими нараховуються відсотки (овердрафтів та кредитів банків), на основі припущення сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє со оцінку керівництва щодо достатньо обґрунтованих можливих змін у відсоткових ставках.

Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво і контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного набору позик із фіксованими та змінними ставками та укладання кредитних уг дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. і провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управ валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня р валютними. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група не наражається на значний рівень валютного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Групи та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за ді ціною у відповідний часовий проміжок.

Група здійснює управління своїм ризиком ліквідності за рахунок підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінанс заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівнянн погашення фінансових активів і зобов'язань.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Групи великою мірою залежить від основного постачальника, який забезпечує істотну частку операцій придбани

За оцінками Групи, обсяг запасів, придбаних від ТОВ "ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА" за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та року які закінчилися 31 грудня 2022 року, становив 63% та 65%, відповідно. У грудні 2023 року Група уклала додаткову угоду до договору дистрибуцію із ТОВ "ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА" і подовжила його дію до 31 грудня 2024 року.

Розкриття інформації про безперервність діяльності

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувал на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України ("НБУ") очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара С та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 26 квітня 2024 року була прийнята на рівні 13,5%, із подальшим рішенням зменшити її до 13% у червні 2024 року. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощені умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету становитиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярдів євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діє угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла із "зернової угоди", що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор, через який було експортовано 12,8 мільйона тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56,3 мільйона тонн вантажів (2022: 47,8 мільйона тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні uszkodження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства регіону.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше аналогічні блокування кордону почалися у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалося частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насіннєвих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

15 березня 2022 року Верховна Рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану". 30 червня 2022 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 24 "Умовні та контрактні зобов'язання").

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено на основі припущення стосовно того, що Група буде здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

24 лютого 2022 року Росія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України, що завдало негативного впливу на загальне операційне середовище в Україні та операційну діяльність Групи. Відповідно, керівництво ретельно оцінило застосування ним припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі аби переконатися, що воно має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу і вжиті заходи керівництва у відповідь на війну представлена таким чином:

- У 2022 році Група втратила запаси на загальну суму 134 106 тисяч гривень, головним чином, у результаті знищення складу у Київській області березні 2022 року. Група здійснила списання відповідної суми. Незважаючи на це, Група залишалася прибутковою у 2022 та 2023 роках.

- Доходи Групи мають істотний вплив під час перших трьох місяців після утворення у результаті логістичних проблем та загальних викликів операційного середовища. Але оскільки Група отримує основні доходи від перепродажу товарів, які користуються високим попитом у клієнтів, вдалося відновити доходи у 2023 році. Основними клієнтами Групи є великі національні торгові мережі. Війна не завдала істотного впливу на ланцюг дистрибуції. Рівень продажів за 2023 рік перевищив рівень продажів за 2022 рік, головним чином, за рахунок зростання цін.

- Протягом 2022 та 2023 років Група, у рамках провадження своєї звичайної господарської діяльності, узгодила надання короткострокового фінансування зі своїми основними кредиторами (українськими банками).

На думку керівництва Групи, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу такого:

- Група продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Групи працюють належним чином. Господарська та облікова інформація захищена і належним чином зберігається. Група продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.

- Група отримує доходи від реалізації товарів, які користуються високим попитом у клієнтів. На підставі прогнозу, зробленого керівництвом, передбачається, що продажі у 2024 році будуть вищими у порівнянні з результатами за 2023 рік.

- Фінансовий стан Групи демонструє стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями у 2023-2022 роках. На підставі прогнозів керівництва щодо руху грошових коштів Група має достатню ліквідність та кредитні інструменти для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Враховуючи викладені вище причини, на думку керівництва, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною, і Група має достатні ресурси для продовження свого операційного існування у найближчому майбутньому.

Розкриття інформації про зменшення корисності активів

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак втрати частини своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одино генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у ризику, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою землю, будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, незавершене будівництво, сільськогосподарську техніку та транспортні засоби, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою землю, будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, незавершене будівництво, сільськогосподарську техніку та транспортні засоби, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Розкриття інформації про податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються в цілях оподаткування, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ні оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховуються за використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи за визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються, виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тій періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства) або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Г вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Групи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Група має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за періоди, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витрати з поточного податку на прибуток	200 551	130 408
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(25 568)	(32 776)
Витрати з податку на прибуток	174 983	97 632

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2023 та 2022 років. Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2023	2022
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	51 392	33 743
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	30 331	26 286
Оцінки запасів	10 417	5 913
Поточної торговельної дебіторської заборгованості	7 798	5 886
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	7 472	13 503
Балансової вартості біологічних активів	-	2 369
	107 410	87 700
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	23 960	27 150
За вирахуванням: Резерву оцінки	(29 699)	(37 315)
Чисті відстрочені податкові активи	101 671	77 535
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Переоцінки землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, незавершеного будівництва, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів	(54 050)	(28 002)
Поточної торговельної дебіторської заборгованості	(9 804)	(6 887)
Балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів та активів із права користування	(796)	(4 009)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(64 650)	(38 898)
Чиста відстрочена податкова позиція	37 021	38 637

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років був сформований резерв оцінки на певні суми відстрочених податкових активів, які виникають із покриття очікуваних кредитних збитків та податкових збитків, перенесених на майбутні періоди, оскільки не існувало впевненості у том Група зможе реалізувати ці відстрочені податкові активи. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи, які виникли з податкових збитків, стосуються підприємств, розташованих в Україні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взає поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли відстрочені податки на прибуток відносяться до повного одного і того самого податкового органу.

Наведені далі суми, визначені після відповідних взаємних зарахувань, подаються у консолідованих звітах про фінансовий стан станом на грудня:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Відстрочені податкові активи	56 528	43 572
Відстрочені податкові зобов'язання	<u>(19 507)</u>	<u>(4 935)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>37 021</u>	<u>38 637</u>

Інформація про рух відстрочених податків Групи протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена такі

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	38 637	10 033
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	(27 184)	(4 172)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	<u>25 568</u>	<u>32 776</u>
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	<u>37 021</u>	<u>38 637</u>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за періоди, які закінчилися 31 грудня, та прибутком, поданим у консолідованих звітах: прибуток або збиток та інший сукупний дохід, може бути представлено таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Прибуток до оподаткування від операційної діяльності	898 208	623 196
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	161 677	112 175
Податковий вплив:		
Змін у резерві оцінки	(7 616)	10 406
Застосування різних ставок оподаткування в інших юрисдикціях	(2 384)	(2 181)
Постійних різниць, які виникають від витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(статей, які не оподатковуються), нетто	33 449	(15 542)
Постійних різниць від частки у прибутку асоційованого підприємства	<u>(10 143)</u>	<u>(7 226)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>174 983</u>	<u>97 632</u>

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахування накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Нематеріальні активи, створені власними силами. Витрати на дослідницьку діяльність визнаються витратами того періоду, в якому вони були понесені. Створений власними силами нематеріальний актив, який виникає у результаті розробки (або з певного етапу розробки внутрішнього проекту), визнається тоді і тільки тоді, коли можна продемонструвати усе із викладеного нижче:

- технічну можливість доведення нематеріального активу до стану, придатного для його використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

- яким чином нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу
- свою здатність достовірно оцінити витрати, які стосуються нематеріального активу протягом його розробки.

Сума, первісно визнана для створених власними силами нематеріальних активів, є сумою витрат, понесених із дати, коли нематеріальний вперше виконує перелічені вище критерії для визнання. У випадку коли створений власними силами нематеріальний актив не може бути в витрати на розробку визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Після первісного визнання створені власними силами нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності так само, як і придбані окремо нематеріальні активи.

Комісія, сплачена для отримання договору, визнається Групою як нематеріальний актив, тому що у результаті цього договору Група отримала ексклюзивне право на отримання доходів від дистрибуції товарів на певній території протягом фіксованого періоду часу. Амортизація цієї капіталізованої комісії визнається на прямолінійній основі протягом періоду дії відповідного договору на дистрибуцію.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи Групи включали права на оренду землі, ідентифіковані у результаті придбання сільськогосподарських компаній Групи. Строки амортизації прав на оренду землі відповідають періоду чинності договорів на оренду землі знаходяться у діапазоні від 1 до 15 років.

Протягом декількох попередніх років одна із сільськогосподарських компаній Групи підписала низку договорів емфітевзису із третіми сторонами. Строки амортизації прав користування за такими договорами становлять до 50 років. Такі договори класифікувались як нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, і їхня чиста балансова вартість становила 6 510 тисяч гривень та 6 632 тисячі гривень, відповідно.

Із 1 січня 2021 року одна з компаній Групи отримала права на розширення дистрибуції товарів ТОВ "Проктер енд Гембл Україна" у декількох областях Східної та Центральної України. Витрати на отримання договору у сумі 32 500 тисяч гривень були капіталізовані і амортизувалися протягом трьох років. Станом на 31 грудня 2023 року ці витрати були повністю амортизовані та списані.

У таблиці нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	<u>Витрати на отримання договору</u>	<u>Права на оренду землі</u>	<u>Інші нематеріальні активи</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	32 500	26 343	148 990	207 833
Надходження	-	-	31 480	31 480
Вибуття	(32 500)	-	(1 507)	(34 007)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	26 343	178 963	205 306
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2022 року	21 667	11 702	66 450	99 819
Амортизаційні нарахування	10 833	1 278	23 465	35 576
Вибуття	(32 500)	-	(1 493)	(33 993)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	12 980	88 422	101 402
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2023 року	-	13 363	90 541	103 904
Станом на 31 грудня 2022 року	10 833	14 641	82 540	108 014

У таблиці нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року:

	<u>Витрати на отримання договору</u>	<u>Права на оренду землі</u>	<u>Інші нематеріальні активи</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість				
Станом на 30 червня 2021 року	32 500	26 858	115 715	175 073
Надходження	-	-	43 343	43 343
Переміщення до основних засобів	-	(490)	-	(490)
Вибуття	-	(25)	(10 068)	(10 093)
Станом на 31 грудня 2022 року	32 500	26 343	148 990	207 833

Накопичена амортизація

Станом на 30 червня 2021 року	5 417	9 637	47 463 529	
Амортизаційні нарахування	16 250	2 090	28 880	47 220
Вибуття	-	(25)	(9 905)	(9 930)
Станом на 31 грудня 2022 року	21 667	11 702	66 450	99 819
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	10 833	14 641	82 540	108 014
Станом на 30 червня 2021 року	27 083	17 221	68 240	112 544

Розкриття інформації про процентні доходи

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Розкриття інформації про запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. До первісної вартості запасів належ витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Торговельні знижки, інші дисконти та інші подібні їм статті вираховуються на момент визначення витрат на придбання. Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахуку ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО ("перше надходження – перше вибуття"). Під час визначення першої вартості реалізації товарів вона коригується з урахуванням суми змін у резервах на розподіл отриманих знижок на товари.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні запаси були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Товари для торгівлі	1 308 018	1 175 185
Сільськогосподарська продукція	63 754	51 050
Запаси в дорозі	55 884	20 831
Інші запаси	70 433	59 621
Усього	1 498 089	1 306 687

Станом на 31 грудня 2023 року запаси балансовою вартістю 393 100 тисяч гривень були використані як забезпечення короткострокових банківських кредитів та банківських гарантій, отриманих Групою (31 грудня 2022 року: 531 000 тисяч гривень).

Протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, первісна вартість запасів, визнаних як витрати, була представлена так:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Застарілі запаси та нестачі, виявлені під час проведення інвентаризацій, за вирахуванням прибутку від надлишків товарів на складах	57 218	74 126
Запаси, передані на благодійність	7 635	4 620
Товари, знищені та втрачені у результаті військової агресії Росії проти України	-	134 106
Усього	64 853	212 852

Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка являє собою майно, утримуване для отримання доходів від оренди та/або приросту капіталу, відображається справедливою вартістю на звітну дату. Прибутки або збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

У таблиці нижче наведено інформацію про рух інвестиційної нерухомості за періоди, які закінчилися 31 грудня:

	31 грудня 2023 року	Півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року
Станом на початок року	159 727	180 464
Надходження та капітальні покращення протягом періоду	6 402	447
Переміщення до основних засобів	-	(32 616)
Збільшення справедливої вартості протягом періоду	7 377	11 432
Станом на кінець року	173 506	159 727

Справедливу вартість інвестиційної нерухомості Групи станом на 31 грудня 2023 року було отримано за результатами оцінки, проведеної відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою. Інформація про застосовані методи і припущення є аналогічною тій розкривається у Примітці 6. На цю дату не відбулося жодних змін у методиці оцінки. Станом на 31 грудня 2022 року справедливу вартість інвестиційної нерухомості Групи було отримано за результатами оцінки, проведеної 31 грудня 2021 року незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою і які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів. На підставі виконаного аналізу дійшла висновку, що справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2022 року не відрізнялась істотно від справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку своєї інвестиційної нерухомості на цю дату.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інвестиційна нерухомість Групи була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Протягом півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, Група вирішила використати одне зі своїх власних приміщень у своїй операційній діяльності і, відповідно, його було переміщено до складу основних засобів балансовою вартістю 32 616 тисяч гривень.

Доходи від оренди, отримані Групою від інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становили 24 366 тисяч грн (період від 1 липня 2021 року до 31 грудня 2022 року: 39 601 тисяча гривень) і були визнані у складі доходів від надання послуг.

Розкриття інформації про інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інвестиція, яка обліковується із використанням методу участі в капіталі, була представлена інвестором Групи у розмірі 47% в компанію Komo Finance B.V. ("Комора Файненс Б. В."), яка є повним власником ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС". Основна діяльність ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС" передбачає надання складських і транспортних послуг, а також послуг пакування і розмитнення вантажів. Інвестиція в асоційоване підприємство визнається у консолідованій фінансовій звітності із використанням методу участі в капіталі.

Зведена інформація про асоційоване підприємство станом на та за періоди, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2023 року	Півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року
Усього активів	469 670	405 386
Усього зобов'язань	(172 042)	(227 648)
Чисті активи	297 628	177 738
Частка Групи в чистих активах асоційованого підприємства	139 885	83 537
Усього доходів	635 261	948 224
Усього чистого прибутку за період	119 889	85 417
Частка Групи у прибутку асоційованого підприємства	56 348	40 146

Розкриття інформації про статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років статутний капітал Групи був представлений внесеним капіталом ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ" у розмірі 12 202 тисячі гривень.

Акціонери Материнського підприємства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

2023		2022	
Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %	Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %

Баришевський Олег Олександрович	2 529	20,7261	2 529	20,7261
Сафонов Максим Едуардович	2 529	20,7261	2 529	20,7261
Строган Анатолій Васильович	2 529	20,7261	2 529	20,7261
Шаповалов Володимир Іванович	2 321	19,0215	2 321	19,0215
Капетій Іван Петрович	594	4,8681	594	4,8681
Нагурний Вадим Аркадійович	594	4,8681	594	4,8681
Шаповалов Сергій Іванович	594	4,8681	594	4,8681
Давлятьоров Анатолій Боборавович	183	1,4998	183	1,4998
Гулієв Урфан Різванович	132	1,0818	132	1,0818
Інші	197	1,6143	197	1,6143
Усього	12 202	100,0000	12 202	100,0000

Розкриття інформації про оренду

Група як орендар. Група здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди на момент укладення договору. Група визнає актив із права користування і відповідне орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда із терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з невисокою вартістю (до 30 тисяч гривень в такому стані, ніби об'єкт був новим). Відносно цих договорів оренди Група визнає орендні виплати як операції витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних виплат, які не були сплачені на дату набуття чинності договору оренди, дисконтованих із використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Група використовує залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів у періоді створення/модифікації актів права користування.

До орендних виплат, включених до оцінки орендного зобов'язання, належать:

- фіксовані виплати, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, які підлягають отриманню;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені із використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- виплати штрафів за припинення договору оренди, якщо строк дії оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Орендні зобов'язання представлені окремими рядками у консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Подальшому орендні зобов'язання оцінюються шляхом збільшення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням (використанням методу ефективною відсотковою ставкою) і зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат. Група визнає відсотки за орендними зобов'язаннями у складі фінансових витрат у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід.

Група переоцінює орендні зобов'язання (і здійснює коригування відповідного активу із права користування) щоразу, коли:

- строк дії оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на придбання; у цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні виплати змінюються у зв'язку зі змінами індексу або ставки або ринкової ставки, в таких випадках орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням первісної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних виплат не є наслідком зміни плаваючої відсоткової ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди, в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набуття чинності модифікації.

На дату початку оренди Група оцінює актив із права користування за первісною вартістю, яка складається із первісної вартості орендного зобов'язання, будь-яких зроблених орендних виплат на або перед датою початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати, вирахуванням отриманих орендних заохочень. Активи із права користування у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Активи із права користування амортизуються на прямолінійній основі від початку оренди протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди є безвідкличним періодом, за виключенням випадків коли Група обґрунтовано впевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на продовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Група бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне значення для Групи скористатися опціоном на продовження оренди. Якщо оренда передбачає передачу права власності на відповідний актив або в активу із права користування відображає очікування Групи реалізувати опціон на придбання, відповідний актив із права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу.

Активи із права користування подаються окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Група застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів", щоб визначити, чи зазнав зменшення корисності актив із права користування враховує виявлені збитки від зменшення корисності, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання і активу із права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід того періоду, в якому і понесені.

У консолідованому звіті про рух грошових коштів Група подає окремо загальну суму грошових коштів, виплачених як основна сума заборги (подається у складі фінансової діяльності) та відсотків (подається у складі операційної діяльності).

Група як орендодавець. Оренда, в рамках якої Група виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням а Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, передається в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Далі подано інформацію про балансову вартість орендних зобов'язань Групи та їхній рух протягом періоду:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Станом на початок року	278 775	238 172
Надходження	40 870	116 388
Переоцінка орендних зобов'язань	64 176	30 884
Витрати з відсотків	62 038	71 105
Погашення відсотків	(40 893)	(59 559)
Погашення основної суми	(73 652)	(105 960)
Вибуття	(24 863)	(12 255)
Станом на кінець року	306 451	278 775
Поточні орендні зобов'язання	98 254	69 622
Непоточні орендні зобов'язання	208 197	209 153

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення орендних зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2023 та 2022 років і потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
До погашення протягом року	129 241	113 980
До погашення протягом періоду 1-2 років	102 493	74 615
До погашення протягом періоду 2-3 років	74 350	49 708
До погашення протягом періоду 3-4 років	60 254	43 250
До погашення протягом періоду 4-5 років	50 281	33 224
До погашення протягом періоду більше 5 років	155 983	147 569
Усього	572 602	462 346
За вирахуванням: Майбутніх фінансових витрат	(266 151)	(183 571)
Усього	306 451	278 775

Розкриття інформації про частки участі, що не забезпечують контролю

Частки участі, що не забезпечують контролю, представляють власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, Материнському підприємству.

Частки участі, що не забезпечують контролю, подаються окремо у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і у складі власного капіталу у консолідованому звіті про фінансовий стан окремо від власного капіталу, що відноситься до власників Материнського підприємства. Після придбання балансова вартість часток участі, що не забезпечують контролю, представляє вартість цих часток, визначену на момент первісного визнання, з урахуванням розміру часток участі, що не забезпечують контролю, у подальших змінах власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років компанії Групи, які знаходились у власності акціонерів із частками участі, що не забезпечують контролю були представлені таким чином:

Компанія Групи	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	Розмір часток участі, що не	Вартість часток участі, що не	Розмір часток участі, що не	Вартість часток участі, що не

	<u>забезпечують контролю, %</u>	<u>забезпечують контролю</u>	<u>забезпечують контролю, %</u>	<u>забезпечують контролю</u>
ПрАТ "САВ-92" та дочірні підприємства	24,90	206 878	-	-
ТОВ "Органік Стандарт"	34,01	4 204	34,01	4 512
ТОВ "АЙПІЛЕНД"	5,00	3 579	5,00	2 373
ТОВ "БІНАЙС"	-	-	14,55	11 891
Усього		214 661		18 776

	<u>Рік, який закінчився</u>	<u>Півтора року, які закінчилися</u>
Прибуток, розподілений на частки участі, що не забезпечують контролю	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
ПрАТ "САВ-92" та дочірні підприємства	31 982	-
ТОВ "Органік Стандарт"	5 645	3 009
ТОВ "БІНАЙС"	3 386	3 583
ТОВ "АЙПІЛЕНД"	1 207	452
Усього прибутку, розподіленого на частки участі, що не забезпечують контролю	42 220	7 044
ТОВ "Органік Стандарт"	(5 984)	(639)
ТОВ "БІНАЙС"	(3 302)	(4 114)
ТОВ "АЙПІЛЕНД"	-	(175)
Оголошені дивіденди	(9 286)	(4 928)

Станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, частки участі, що не забезпечують контролю, компаній Групи, які знаходяться у в акціонерів із частками участі, що не забезпечують контролю, були представлені таким чином:

	<u>ПрАТ "САВ-92" та дочірні підприємства</u>	<u>ТОВ "Органік Стандарт"</u>	<u>ТОВ "АЙПІЛЕНД"</u>
Відсоток часток участі, які не забезпечують контролю	24,90%	34,01%	5,00%
Непоточні активи	220 209	1 714	74 385
Поточні активи	2 373 275	15 770	35 200
Непоточні зобов'язання	(221 840)	-	-
Поточні зобов'язання	(1 540 809)	(5 122)	(37 997)
Чисті активи	830 835	12 362	71 588
Балансова вартість часток участі, які не забезпечують контролю	206 878	4 204	3 579
	<u>ПрАТ "САВ-92" та дочірні підприємства</u>	<u>ТОВ "Органік Стандарт"</u>	<u>ТОВ "АЙПІЛЕНД"</u>
Дохід від звичайної діяльності	1 618 638	53 833	131 846
Прибуток	128 441	16 598	24 145
Прибуток, розподілений на частки участі, які не забезпечують контролю	31 982	5 645	1 207

Станом на і за півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, частки участі, що не забезпечують контролю, компаній Групи, які знаходяться у власності акціонерів із частками участі, що не забезпечують контролю, були представлені таким чином:

	<u>ТОВ "БІНАЙС"</u>	<u>ТОВ "Органік Стандарт"</u>	<u>ТОВ "АЙПІЛЕНД"</u>
Відсоток часток участі, які не забезпечують контролю	14,55%	34,01%	5,00%

Непоточні активи	7 244	1 681	66 840
Поточні активи	119 584	22 755	16 501
Непоточні зобов'язання	(739)	-	(2 728)
Поточні зобов'язання	(44 361)	(11 168)	(33 163)
Чисті активи	81 728	13 268	47 450
Балансова вартість часток участі, які не забезпечують контролю	11 891	4 512	2 373
	ТОВ "БІНАЙС"	ТОВ "Органік Стандарт"	ТОВ "АЙПІЛЕНД"
Дохід від звичайної діяльності	288 470	62 252	154 630
Прибуток	24 628	8 848	9 040
Прибуток/(збиток), розподілений на частки участі, які не забезпечують контролю	3 583	3 009	452

Розкриття інформації про інші поточні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші поточні нефінансові активи були представлені таким чином:

	2023	2022
Податок на додану вартість до відшкодування	55 413	31 963
Активи щодо очікуваних компенсацій	35 460	38 476
Передоплата акцизного податку	10 575	8 115
Витрати майбутніх періодів	9 015	6 764
Інші податки	7 607	12 068
Передоплати відпусток	5 768	4 791
Інші поточні нефінансові активи	278	625
Усього	124 116	102 802

Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші поточні фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	2023	2022
Кредити, отримані від пов'язаних сторін	105 946	86 389
Кредит, отриманий від асоційованого підприємства	60 815	-
Інші кредити	8 854	5 382
Усього	175 615	91 771

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років усі кредити не мали забезпечення, були деноміновані у гривні та були безвідсотковими. Кредити, від пов'язаних сторін, підлягали погашенню на вимогу, а терміни погашення за договорами кредиту, отриманого від асоційованого підприємства становили 6 місяців та 3 місяці, відповідно.

Розкриття інформації про інші непоточні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, були представлені інвестицією Групи у розмірі 2,5% в акціонерний капітал компанії Ekol Lojistik A.Ş., Туреччина, та інвестицією у розмірі 2,44% в акціонерний капітал компанії Ekol Transport A.Ş., Туреччина. Основна діяльність об'єктів інвестування пере виконання автоматизованих митних/немитних складських операцій із внутрішньою дистрибуцією (Ekol Lojistik A.Ş.) та внутрішніх/міжнародних, наземних, морських та повітряних транспортних операцій (Ekol Transport A.Ş.).

Зміни у справедливій вартості фінансових активів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня року, становили 31 181 тисячу гривень та 69 739 тисяч гривень, відповідно, і були включені до статті "Інші прибутки (збитки)" консолідованого прибутку або збитку та інший сукупний дохід.

Розкриття інформації про основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення кор. окрім землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, незавершеного будівництва, сільськогосподарської техніки та трансп засобів, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням нако у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торговель інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Група бере на себе або на момент придбання об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного викор або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведені критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, незавершеного будівництва, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї варто була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукуп доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею "Дооцінка". Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане раніше у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Якщо зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею "Дооцінка" межах існування кредитового залишку у складі дооцінки щодо відповідного активу.

Амортизація переоцінених будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів визнається у складі прибутку або збитку. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума дооцінки, вклк за загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість або переоцінену вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як первісна вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану підприємство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або вартості переоцінки активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Амортизація будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, споруд та покращень орендованого майна, а також сільськогосподарської техніки і транспортних засобів розраховується використанням прямолінійного методу. Інші групи основних засобів амортизуються із використанням кумулятивного методу списання вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів. Земля не амортизується.

Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як переоцінена/історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, варіюється від нуля до 20%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	Роки
Будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури	15-60 років
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Сільськогосподарська техніка	5-12 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

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

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починає з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

У таблиці нижче наведено інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

Земля, будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури	Споруди та покращення	Машини та обладнання	Сільськогосподарська техніка	Транспортні засоби	Меблі, спорядження	Невстановлене обладнання	Усього
------------------------------------------------------------	-----------------------	----------------------	------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------------	--------

Станом на 30 червня 2021 року	219 013	37 290	130 145	48 587	136 772	158 783	409
Надходження	4 346	16 874	51 353	500	8 316	36 942	-
Вибуття	-	(3 724)	(7 316)	(1 301)	(15 054)	(26 040)	-
Переміщення із невстановленого обладнання	540	111	9 190	-	1 454	7 351	(540)
Переміщення із інвестиційної нерухомості	32 616	-	-	-	-	-	-
Переміщення із нематеріальних активів	490	-	-	-	-	-	-
Переміщення із активів із права користування	-	-	1 540	758	-	-	-
Переміщення між групами	(2 670)	-	1 202	-	-	1 468	131
Еліміновано при переоцінці	(3 750)	-	-	1 242	(30 349)	-	-
Збільшення у результаті переоцінки	8 788	-	-	-	15 757	-	-
Збільшення/(зменшення) у результаті переоцінки, визнане як прибуток/(збиток)	89	-	-	-	(732)	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	259 462	50 551	186 114	49 786	116 164	178 504	-
Накопичена амортизація							
Станом на 30 червня 2021 року	-	13 858	62 340	21 378	27 124	102 373	-
Амортизаційні нарахування	16 189	10 303	25 465	9 800	19 850	37 614	-
Вибуття	-	(2 686)	(5 477)	(909)	(5 736)	(24 498)	-
Зменшення корисності, визнане у складі переоцінки	-	-	-	-	1 345	-	-
Зменшення корисності, визнане як збиток	-	-	93	-	217	94	-
Переміщення із активів із права користування	-	-	630	178	-	-	-
Переміщення між групами	-	-	(139)	-	-	139	-
Еліміновано при переоцінці	(3 750)	-	-	1 242	(30 349)	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	12 439	21 475	82 912	31 689	12 451	115 722	-
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	247 023	29 076	103 202	18 097	103 713	62 782	-
Станом на 30 червня 2021 року	219 013	23 432	67 805	27 209	109 648	56 410	409

Станом на 31 грудня 2023 року чиста балансова вартість землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури Групи, включно з об'єктами, які були класифіковані як незавершене будівництво, була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою і які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічним об'єктами нерухомості, та дохідного підходу. Під час оцінки справедливої вартості об'єктів нерухомості найкращим використанням об'єкті вважається їхнє поточне використання. Протягом року не відбулося жодних змін у методиці оцінки.

Станом на 31 грудня 2022 року чиста балансова вартість землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури Групи, включно з об'єктами, які були класифіковані як незавершене будівництво, була визначена за результатами оцінки, проведеної на 31 грудня 2021 року незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою і які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів.

Станом на 31 грудня 2023 року чиста балансова вартість транспортних засобів та сільськогосподарської техніки Групи була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою. Справедлива вартість визначена на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій для аналогічних моделей. Попередня переоцінка транспортних засобів була проведена на 31 грудня 2021 року, а сільськогосподарської техніки – на 30 червня 2018 року із використанням самого підходу.

На основі проведеного аналізу Група дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів (наприклад, справедлива вартість станом останньої оцінки, за вирахуванням амортизаційних нарахувань за відповідний період до 31 грудня 2022 року) не відрізнялась істотно від справедливої вартості станом на 31 грудня 2022 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку своїх основних засобів дату.

Станом на 31 грудня 2023 року Група використала свої транспортні засоби та сільськогосподарську техніку балансовою вартістю 29 542 гривень (31 грудня 2022 року: 10 795 тисяч гривень) як забезпечення для банківських кредитів Групи.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нерухомість Групи була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Оцінювачі використовували такі припущення стосовно землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, а також незаверше будівництва станом на дати оцінки:

Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню		Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2021 року	
Ставка капіталізації	8%-15,0%	8%-14,3%	Чим більша ставка капіталізації, тим менша справедлива вартість
Загальна площа на склад	257-28 452 кв. м	257-29 562 кв. м	Чим більша площа, тим більша справедлива вартість

Оцінювачі використовували такі припущення стосовно транспортних засобів станом на дати оцінки:

Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню		Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2021 року	
Справедлива вартість на основі коефіцієнта перевезень	(12,0)%-10,0%	(11,0)%-10,0%	Чим більший коефіцієнт перевезень, тим менша справедлива вартість
Додаткове збільшення/ зменшення справедливої вартості у силу технічних умов	(60,0)%-(2,0)%	(37,0)%-(4,0)%	Чим більший рівень технічних умов, тим вища справедлива вартість

Станом на 31 грудня 2023 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 51 190 тис. (31 грудня 2022 року: 50 864 тисячі гривень).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Група визнала зменшення корисності та вибуття об'єктів основних засобів у сумі 921 гривень (півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року: 5 071 тисяча гривень), які були знищені, пошкоджені або втрачені на окупованих територіях у результаті військової агресії Росії проти України.

У таблиці нижче викладено інформацію про балансову вартість активів Групи із права користування та їхній рух протягом періодів, які закінчилися 31 грудня:

	31 грудня 2023 року	Півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року
Первісна вартість		
Станом на початок періоду	445 654	319 625
Надходження	46 350	121 492
Переоцінка орендних зобов'язань	64 488	33 790
Переміщення до основних засобів	(27 718)	(2 298)
Вибуття	(27 283)	(26 955)
Станом на кінець періоду	501 491	445 654
Накопичена амортизація		
Станом на початок періоду	188 692	89 007
Амортизаційні нарахування за рік	76 961	115 528
Зменшення корисності	700	1 232
Переміщення до основних засобів	(8 320)	(808)
Вибуття	(7 717)	(16 267)
Станом на кінець періоду	250 316	188 692
Балансова вартість		
Станом на кінець періоду	251 175	256 962

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років активи Групи із права користування були представлені, в основному, орендованими об'єктами будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури.

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за періоди, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>Півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року</u>
Амортизаційні нарахування за активами із права користування	76 961	115 528
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	62 038	71 105
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами	22 245	12 307
Витрати, пов'язані із короткостроковою орендою	4 799	6 756
Поступки за договорами оренди через війну	(36)	(14 130)

Розкриття інформації про забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону при ухваленні фінансових та операційних рішень.

Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена номінальною вартістю. Резерв під дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Група не впевнена, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, а також залишки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

Опис	<u>31 грудня 2023 року</u>		<u>31 грудня 2022 року</u>	
	<u>Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами</u>	<u>Усього за категорією</u>	<u>Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами</u>	<u>Усього за категорією</u>
<i>Залишки за операціями із підприємствами під спільним контролем:</i>				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	17	1 401 107	16	837 641
Інші поточні фінансові активи	15	28 349	10	19 846
Інші поточні фінансові зобов'язання	150	175 615	150	91 771
<i>Залишки та операції з асоційованим підприємством:</i>				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	3	1 401 107	87	837 641
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	8 240	763 342	3 986	516 634
Інші поточні фінансові зобов'язання	60 815	175 615	-	91 771
Орендні зобов'язання	3 657	306 451	9 744	278 775
Реалізація товарів	394	9 653 598	429	10 227 516
Надання послуг	1 303	374 448	1 562	402 053
Придбання запасів	-	7 113 488	781	7 463 680
Придбання послуг	44 153	813 103	90 480	939 541
Фінансові витрати	1 770	245 133	2 688	286 184
<i>Залишки за операціями з акціонерами Материнського підприємства та провідним управлінським персоналом:</i>				
Інші поточні фінансові активи	482	28 349	3 846	19 846
Інші поточні фінансові зобов'язання	105 796	175 615	86 239	91 771
Поточні дивіденди до сплати	56 617	58 215	39 270	44 171

Сума компенсації провідному управлінському персоналу Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 94 070 тисяч гривень (півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року: 42 318 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років провідний управлінський персонал Групи був представлений вищим керівництвом у складі 14 осіб.

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Група визнає доходи від звичайної діяльності, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від звичайної діяльності оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Група матиме право за договором із за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Група визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над тою послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операції продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання клієнтами. Оплату ціни операції необхідно здійснити негайно у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи від звичайної діяльності визнаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, за вирахуванням подану вартість, інших непрямих податків, знижок та бонусів/бонусного преміювання, наданих для стимулювання продажів.

Договори Групи з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

Дохід від звичайної діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, був представлений таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дохід від реалізації товарів	9 653 598	10 227 516
Дохід від надання послуг	374 448	402 053
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	71 306	98 091
Усього	10 099 352	10 727 660

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, дохід від реалізації товарів був представлений доходом як від дистрибуції у сумі 8 296 981 тис. гривень, так і роздрібних продажів у сумі 1 356 617 тисяч гривень (за півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року: 8 806 779 тисяч та 1 420 737 тисяч гривень, відповідно).

Дохід від реалізації послуг представлений, головним чином, але не обмежується, доходом, отриманим від надання послуг оренди, складу транспортних послуг, розмитнення товарів, реклами, ІТ та сертифікації органічної продукції компаніями Групи.

Розкриття інформації про дочірні підприємства

Зміни часток Групи в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Баланс вартість часток Групи та часток участі, що не забезпечують контролю, коригується для відображення відповідних змін їхніх часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою коригування часток участі, що не забезпечують контролю, та справедливою вартістю сплаченої отриманої винагороди визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам Групи.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупною справедливою вартістю отриманої винагороди та справедливою вартістю будь-якої частки, яка залишилася у володінні, та (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включно з гудвілом) та зобов'язань дочірнього підприємства та будь-яких часток участі, які не забезпечують контролю. Суми, які раніше були визнані у складі інших сукупних доходів стосовно дочірнього підприємства, обліковуються (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як би це вимагало відповідні активи або зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції у колишнє дочірнє підприємство, яка залишилася на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО: "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" або, коли застосовується, вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контролюване підприємство.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їхньої облікової політики у відп. з обліковою політикою, прийнятою Групою. Усі істотні операції між компаніями Групи, залишки та нереалізовані прибутки (збитки) за такі операціями виключаються повністю під час консолідації.

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять міс. звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	536 456	355 659
Нарахування, класифіковані як поточні	108 739	83 030
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	91 925	58 661
Кредиторська заборгованість за інвестиції	8 271	7 633
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	8 240	3 986
Інша кредиторська заборгованість	9 711	7 665
Усього	<u>763 342</u>	<u>516 634</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, та півтора року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, середній кредитний період за договорами за операціями придбання більшості запасів та істотної частки послуг (наприклад, комунальних послуг) становив 59 днів і 33 д. відповідно.

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості Групи (за вик. нарахованих короткострокових виплат працівникам) станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на основі недисконтованих виплат за догово.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
До погашення протягом трьох місяців	650 924	435 143
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	6 294	3 565
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	14 199	19 265
Усього	<u>671 417</u>	<u>457 973</u>

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені виплати та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торговельна та інша дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні ре: покриття очікуваних кредитних збитків визнаються у складі консолідованого звіту про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, коли об'єктивні свідчення того, що актив зазнав зменшення корисності.

У випадку якщо Група визначить, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами для активів, оцінка яких здійснює

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного простроченої заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригуєт основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих у не існують у поточному періоді.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточна торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	1 439 348	910 179
Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	<u>20</u>	<u>103</u>
	1 439 368	910 282
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(38 261)</u>	<u>(72 641)</u>
Усього	1 401 107	837 641

Кредитний період за договорами для поточної торговельної дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування товарів широкого вжитку, знаходиться у діапазоні від 1 до 150 днів у залежності від класу продукції та клієнтів. Кредитний період для деф заборгованості, пов'язаної з наданням послуг та орендою, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці Групи:

	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
31 грудня 2023 року						
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,036	0,162	25,968	81,472	91,226	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 185 076	197 957	20 995	12 176	11 648	1 427 852
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	427	320	5 452	9 920	10 626	26 745
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	11 516	11 516
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	11 516	11 516

	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
31 грудня 2022 року						
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	2,682	4,933	67,011	84,915	91,607	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	668 806	188 967	10 358	13 006	20 840	901 977
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	17 939	9 321	6 941	11 044	19 091	64 336
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	8 305	8 305
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	8 305	8 305

Резерв на покриття збитків від поточної торговельної дебіторської заборгованості формується на основі очікуваних сум сумнівної заборги урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	Рік, який закінчився	Півтора року, які закінчилися
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Залишок станом на початок періоду	72 641	25 866
(Сторнування)/визнання у складі прибутку або збитку	(33 885)	47 054
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(495)	(279)
Залишок станом на кінець періоду	38 261	72 641

Станом на 31 грудня 2023 року Група визнала нарахований дохід у сумі 80 875 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 37 449 тисяч гривень) стосовно права на отримання Групою грошової компенсації за маркетингові послуги та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, а якими ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки станом на звітну дату.

Відповідні суми були виставлені у рахунках-фактурах та отримані Групою після звітної дати.