

ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	9
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, з примітками	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву
ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» цього звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Нас було призначено аудиторами фінансової звітності Товариства 18 червня 2024 року. Відповідно, ми не були присутні під час щорічної інвентаризації активів Товариства і не мали змоги пересвідчитися в наявності фізичної кількості виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, основних засобів, поточних та довгострокових біологічних активів станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року. Відповідно, ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі для підтвердження повноти та коректності собівартості реалізованої Товариством продукції за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на дату переходу на МСФЗ та протягом років, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, Товариство не застосовувало МСФЗ 16 «Оренда» для обліку земельних ділянок, які Товариство використовує у своїй діяльності відповідно до умов укладених договорів. Таким чином, Товариство не відображало у фінансовій звітності активи з права користування та відповідні орендні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року, а також фінансові витрати, пов'язані з такою орендою, за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, у відповідності до МСФЗ 16. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невідповідності.

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року Товариство оцінило очікувані кредитні збитки за наявними фінансовими інструментами у сумі 0 грн. Разом із тим, як зазначено у примітці 2 до фінансової звітності «Умови здійснення діяльності в Україні», повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну, яке почалося 24 лютого 2022 року, спричинило суттєві негативні наслідки для економіки України, у тому числі значною мірою вплинуло на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та його контрагентів. Фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності «Умови здійснення діяльності в Україні», в якій зазначено, що діяльність Товариства, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- Аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПАРАГРАФИ

Ми звертаємо увагу на примітку 3 до фінансової звітності «Основи підготовки фінансової звітності», в якій зазначено, що Товариство застосувало виняток, встановлений в параграфі 4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», що дозволяє материнському підприємству не подавати консолідовану фінансову звітність, якщо дотримано умов, встановлених в параграфі 4, включаючи той факт, що його кінцева або будь-яка проміжна материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, що є доступною для публічного використання та відповідає МСФЗ, у якій дочірні компанії консоліднуються або оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно з цим МСФЗ. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 31 до фінансової звітності «Операції з пов'язаними сторонами», у якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Умови провадження таких операцій можуть відрізнятися від ринкових умов, за якими Товариство здійснює операції з третіми сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на

основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та нових призначень

Для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, сторони уклали договір № 178/OA/NS/01 про надання аудиторських послуг від 18 червня 2024 року. Ми виконали аудиторське завдання в період з 01 липня 2024 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства три роки.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року внаслідок шахрайства.

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

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали інших послуг.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Таксономія фінансової звітності

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту.

Звіт про управління

Відповідно з вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство має складати та подавати разом із річною фінансовою звітністю Звіт про управління, що містить інформацію про поточний стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності. Товариство планує скласти та подати звіт про управління за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, після дати нашого звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
Юридична та фактична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх
Вебсайт	www.lucasua.com
Інформація про включення до реєстру	реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності №101002

23 вересня 2025 року

ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена від імені керівництва Товариства 01 жовтня 2025 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор

Головний бухгалтер



Зіненко С.М.

Михайлюк І.Б.

ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	01 січня 2022 року
Необоротні активи				
Основні засоби	8	282 284	130 589	137 794
Нематеріальні активи	9	54 344	40 939	38 802
Довгострокові біологічні активи	10	30 165	23 714	21 902
Довгострокові фінансові інвестиції	11	13 068	–	–
Інші необоротні активи	12	5 162	26 019	19 271
Всього необоротних активів		385 023	221 261	217 769
Оборотні активи				
Запаси	13	515 086	472 875	377 758
Поточні біологічні активи	10	36 380	32 299	26 420
Дебіторська заборгованість:				
за продукцію, товари, роботи, послуги	14	110 342	112 337	32 468
за розрахунками за виданими авансами	15	9 323	18 922	50 710
за розрахунками з бюджетом	16	56 693	29 941	23 482
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	8 765	5 229	7 336
Грошові кошти	18	483	4 210	6 681
Інші оборотні активи		5 114	9 164	6 796
Всього оборотних активів		743 087	684 977	531 651
Всього активів		1 128 110	906 238	749 420
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	19	3 708	3 708	3 708
Резервний капітал		911	911	911
Нерозподілений прибуток		513 818	397 094	351 732
Всього капіталу		518 437	401 713	356 351
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	20	309 166	196 922	146 893
Інші довгострокові зобов'язання		371	2 257	4 518
Всього довгострокових зобов'язань		309 537	199 179	151 411
Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	20	18 611	–	–
Поточна кредиторська заборгованість	21	40 026	144 066	166 551
Поточні забезпечення	22	17 544	14 878	11 788
Інші поточні зобов'язання	23	223 955	146 402	63 319
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		300 136	305 346	241 658
Всього зобов'язань та забезпечень		609 673	504 525	393 069
Всього капіталу та зобов'язань		1 128 110	906 238	749 420

ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації	24	844 134	872 901
Собівартість реалізованої продукції	25	(580 955)	(484 088)
Валовий прибуток		263 179	388 813
Інший операційний дохід	26	9 176	15 010
Адміністративні витрати	27	(29 756)	(26 526)
Витрати на збут	28	(78 804)	(181 374)
Інші операційні витрати	29	(38 025)	(66 169)
Операційний прибуток		125 770	129 754
Фінансові доходи	30	5 697	7 920
Фінансові витрати	30	(14 361)	(8 223)
Інші доходи та витрати, чисті		(382)	(1 111)
Прибуток до оподаткування		116 724	128 340
Витрати з податку на прибуток		–	–
Чистий прибуток		116 724	128 340
Інший сукупний дохід		–	–
Сукупний дохід		116 724	128 340

Директор

Головний бухгалтер



Зіненко С.М.

Михайлюк І.Б.



ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	2023 рік	2022 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		912 211	901 520
Повернення податку на додану вартість		14 298	-
Цільового фінансування		27	34
Повернення авансів		16 412	7 690
Інші надходження		28 816	2 918
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(935 250)	(611 838)
Оплату праці		(72 656)	(62 440)
Відрахування на соціальні заходи		(19 434)	(16 809)
Сплату податків і зборів		(42 679)	(46 069)
Повернення авансів		(8)	(30 640)
Інші видатки		(79 136)	(59 101)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(177 399)	85 265
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		130 116	-
Інші надходження		621 048	434 434
Витрачання на:			
Сплату дивідендів		-	(168 662)
Погашення позик		(18 126)	(2 287)
Сплату відсотків		(14 360)	(8 197)
Сплату заборгованості з фінансової оренди		(1 886)	-
Інші платежі		(545 678)	(345 949)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		171 114	(90 661)
Чистий рух коштів у звітному періоді		(6 285)	(5 396)
Залишок коштів на початок року		4 210	6 681
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3 459	2 925
Залишок коштів на кінець року	18	1 384	4 210

Директор

Головний бухгалтер



Зіненко С.М.

Михайлюк І.Б.

ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2022 року		3 708	911	351 732	356 351
Чистий прибуток за рік				128 340	128 340
Дивіденди				(82 979)	(82 979)
Інші зміни				1	1
Разом змін у капіталі		-	-	45 362	45 362
Залишок на 31 грудня 2022 року		3 708	911	397 094	401 713
Чистий прибуток за рік				116 724	116 724
Разом змін у капіталі		-	-	116 724	116 724
Залишок на 31 грудня 2023 року	19	3 708	911	513 818	518 437

Директор

Зіненко С.М.

Головний бухгалтер

Михайлюк І.Б.



ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі Товариство) було засновано 22 лютого 2000 року. Ідентифікаційний код Товариства (код ЄДРПОУ) 30148071.

Основним видом діяльності Товариства є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (за КВЕД 01.11).

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року єдиним учасником Товариство є Kintas Limited, юридична особа за законодавством Республіки Кіпр.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович.

Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: Україна, 17270, Чернігівська обл., Прилуцький район, с. Харкове, вул. Науменка, 42.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, середня кількість працівників Товариства складала 502 особи (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 496 осіб).

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають стан економіки та фінансових ринків України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших розвинених країн.

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їхніх вимог, яким до того ж притаманні часті зміни, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові ризики для підприємств, які ведуть свій бізнес в Україні.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що мають враховуватися при аналізі фінансової звітності.

Збройний конфлікт, який почався навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, призвів до того, що ці частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року події в Криму призвели до анексії території Автономної республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження

інфраструктури країни, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і значного погіршення економічної діяльності в Україні. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій Російської Федерації на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно впливати на фінансовий стан Товариства. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

3. Основи підготовки фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за роки, що закінчились 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2023 року, та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

До 01 січня 2022 року Підприємство не готувало свою фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), а готувало фінансову звітність у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО).

Підприємство прийняло МСФЗ як основу для підготовки своєї звітності. Початковий баланс Підприємства станом на 01 січня 2022 року («дату переходу на МСФЗ») був підготовлений у відповідності до вимог МСФЗ 1 *«Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»*. Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність була підготовлена відповідно до облікової політики, яка відповідає кожному МСФЗ, що діє на дату складання першого повного комплекту фінансової звітності. Датою першого застосування МСФЗ є 01 січня 2022 року.

Підприємство підготувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, які завершилися 31 грудня 2023 року, разом із порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та станом на 01 січня 2022 року.

Принципи та процедури згідно з МСФЗ відрізняються від принципів бухгалтерського обліку згідно з П(с)БО. Відповідно, фінансова інформація станом та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років та на 01 січня 2022 року, була підготовлена на основі облікових записів згідно з П(с)БО України, та включає коригування, необхідні для того, щоб фінансова звітність була представлена у відповідності до принципів облікової політики, викладених у Примітці 5 *«Суттєві положення облікової політики»*.

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство застосувало виняток, встановлений в параграфі 4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», що дозволяє материнському підприємству не подавати консолідовану фінансову звітність, якщо дотримано умов, встановлених в параграфі 4, включаючи той факт, що його кінцева або будь-яка проміжна материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, що є доступною для публічного використання та відповідає МСФЗ, у якій дочірні компанії консоліднуються або оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно з цим МСФЗ.

Материнське компанія Товариства Kintas Limited складало консолідовану фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог МСФЗ, що застосовуються в Європейському Союзі. Консолідована фінансована звітність Kintas Limited доступна у Департаменті Реєстратора Компаній на Кіпрі (*Department of Registrar of Companies and Official Receiver*).

(в) Застосування нових МСФЗ та стандартів, які ще не набули чинності

Товариство використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України. МСФЗ які прийняті, але не набули чинності, та МСФЗ, які набули чинності у звітному періоді:

	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Травень 2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації – облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСФЗ 16 «Оренда»	Вересень 2022	01.01.2024
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Жовтень 2022	01.01.2024
Правки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»		Буде визначено пізніше

МСФЗ 17 «Страхові контракти» замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти» та пов'язані з ним інтерпретації, і набуває чинності для періодів, які починаються з 01 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату, коли він вперше застосував МСФЗ 17, або раніше.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань – які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

РМСБО внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьох етапів процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток» доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСФЗ 16 «Оренда» стосуються зобов'язань з оренди, первісно визнаних продавцем-орендарем за операціями продажу з подальшою орендою, що включають змінні орендні платежі.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються розкриття інформації, коли право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців залежить від дотримання ковенантів, а також класифікації зобов'язань, які можуть бути погашеними власними акціями.

Правки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» стосуються продажу або внесків активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Курси головних валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

Курсові різниці, які виникають внаслідок різної оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансової звітності, відображається як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

(д) Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Згідно зі стандартом, суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, зокрема: специфіці діяльності організації, правовій й економічній ситуації, якості систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано прибуток до оподаткування, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

(i) Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусії, а також анексованого Криму. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на діяльність Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування Товариства.

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення законодавчих актів трактуються по-різному. Керівництво Товариства вважає, що застосоване ним тлумачення законодавства є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові чи інші державні або регуляторні органи його не оскаржать.

(iii) Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

5. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основні домовленості, правила та практики, застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(i) Класифікація та оцінка

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю,
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, та
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним елементом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

(ii) Зменшення корисності

МСФЗ 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (на відміну від МСБО 39, який використовував модель «понесених збитків»). Застосування нової моделі знецінення вимагає від управлінського персоналу використання значних професійних суджень стосовно того, як зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування виходячи з ймовірності настання.

Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторською заборгованості за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та

договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними.

Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються одним з наступних способів:

- як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»);
- очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»).

Оцінка очікуваних збитків за весь строк використовується, якщо кредитний ризик по фінансовому активу на звітну дату суттєво збільшився порівняно з моментом первісного визнання. В іншому випадку застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за 12 місяців після звітної дати. При цьому Товариство має право використовувати припущення, що кредитний ризик по фінансовому інструменту суттєво не збільшився порівняно з моментом первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом звітну дату. Однак, до дебіторської заборгованості та контрактних активів, які не містять суттєвих компонентів фінансування, завжди застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

У разі, якщо фінансовий актив стає кредитно-знеціненим, резерв очікуваних збитків створюється у розмірі валової балансової вартості активу. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;
- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів.

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Товариство визнає належну йому частку участі в суб'єкті господарювання як інвестицію в дочірнє підприємство, якщо така частка участі забезпечує Товариству контроль над цим суб'єктом господарювання. Якщо частка участі забезпечує суттєвий вплив на суб'єкт господарювання (без наявності контролю над ним), то така частка участі визнається Товариством як інвестиція в асоційоване підприємство.

З метою обліку та складання фінансової звітності, Товариство первісно визнає інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства за їх первісною вартістю (собівартістю), яка складається з ціни їх придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням таких фінансових інвестицій.

Після первісного визнання, інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються у фінансовій звітності у складі необоротних активів. Відповідно до методу участі в капіталі балансова вартість інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку дочірнього підприємства після дати придбання. Виплати, отримані від дочірніх та асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій.

До фінансового результату Товариства за звітний період включають частку Товариства у фінансових результатах діяльності дочірніх та асоційованих підприємств. Зміни іншого сукупного доходу дочірніх та асоційованих підприємств включаються до іншого сукупного доходу Товариства. Якщо мали місце зміни, визнані безпосередньо у власному капіталі дочірніх та асоційованих підприємств, Товариство визнає свою частку таких змін та розкриває цей факт у звіті про власний капітал. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Товариства з дочірніми та асоційованими підприємствами, виключаються пропорційно до частки участі Товариства в дочірніх та асоційованих підприємствах.

Станом на дату балансу Товариство визначає, чи існує необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства. Сума знецінення розраховується як різниця між сумою очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та їх балансовою вартістю. Визнання інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства припиняється у разі їх вибуття.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисної експлуатації основних засобів:

- будівлі та споруди – до 40 років;
- машини та обладнання – до 12 років;
- транспортні засоби – до 7 років;
- інструменти, прилади та інвентар – до 10 років.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість виявляється вищою за вартості відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Біологічні активи

Товариство визнає біологічні активи, які воно контролює в результаті минулих подій, тільки тоді, коли отримання економічних вигод, пов'язаних з такими активами, є вірогідним і справедливу вартість чи собівартість таких активів можна надійно визначити. Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат на продаж, за винятком випадків, коли справедливу вартість не можна виміряти достовірно. Якщо справедливу вартість не можна визначити достовірно, біологічні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких втрат від зменшення корисності. Щойно справедливу вартість біологічних активів можна оцінити, такі біологічні активи оцінюються за їх справедливою вартістю мінус витрати на продаж.

Витрати на продаж включають додаткові витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат та витрат з початку на прибуток.

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за його справедливою вартістю мінус витрати на продаж або внаслідок зміни справедливої вартості біологічного активу за вирахуванням витрат на продаж, визнається у прибутку або збитку за період, у якому він виникає. Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за її справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж, визнається в чистому прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

Запаси

Товариство визнає запаси як активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього

місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Після первісного визнання, подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, здійснюється використовуючи дисконтування теперішньої вартості усіх майбутніх надходжень грошових потоків з застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові еквіваленти – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, такі як депозити до запитання або із початковим строком погашення до трьох місяців, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і короткий термін погашення яких означає, що вони піддаються незначному ризику зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Податки

Товариство є платником податку на додану вартість та платником єдиного податку четвертої групи.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів.

Доходи та витрати

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Товариства.

Витрати визнаються за методом нарахуваннята відображаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження фінансової звітності.

Оренда

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який надає право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певної події (зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди, тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу. Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну

оренди. Товариство не застосовувало спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 – Поправка до МСФЗ 16.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично усі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

6. Перехід на МСФЗ

Станом на 01 січня 2022 року Товариство здійснило перехід з П(с)БО на МСФЗ. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства за П(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом за МСФЗ станом на 01 січня 2022 року є таким:

	МСФЗ	П(с)БО	Різниця
Необоротні активи	217 769	217 769	–
Оборотні активи	531 651	531 651	–
Власний капітал	356 351	356 351	–
Довгострокові зобов'язання	151 411	151 411	–
Поточні зобов'язання та забезпечення	241 658	241 658	–

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагається МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість та короткострокові фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Результати оцінки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення

8. Основні засоби

Станом 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року основні засоби склалися з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Будівлі та споруди	78 162	77 817	79 911
Машини та обладнання	188 971	47 121	48 937
Транспортні засоби	8 321	2 108	3 269
Інструменти, прилади та інвентар	6 830	3 543	5 677
	282 284	130 589	137 794

Рух основних засобів за роки, що закінчились 31 грудня, був таким:

	2023	2022
Первісна вартість:		
Станом на 01 січня	227 870	219 863
Придбання	171 533	8 169
Вибуття	(1 479)	(162)
Станом на 31 грудня	397 924	227 870
Накопичений знос:		
Станом на 01 січня	97 281	82 069
Амортизація	19 753	15 373
Вибуття	(1 394)	(161)
Станом на 31 грудня	115 640	97 281
Балансова вартість:		
Станом на 01 січня	130 589	137 794
Станом на 31 грудня	282 284	130 589

9. Нематеріальні активи

Станом 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року нематеріальні активи склалися з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Права користування майном	54 111	40 683	38 514
Інші	233	256	288
	54 344	40 939	38 802

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчились 31 грудня, був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	40 939	38 802
Придбання	14 433	2 982
Амортизація	(1 028)	(845)
Станом на 31 грудня	54 344	40 939

10. Біологічні активи

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року біологічні активи складалася з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Довгострокові біологічні активи:			
Продуктивна худоба	30 165	23 714	21 902
Поточні біологічні активи:			
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	36 380	32 299	26 420
	66 545	56 013	48 322

Рух біологічних активів за роки, що закінчилися 31 грудня, був таким:

	2023	2022
Станом на 01 січня	56 013	48 322
Надходження	67 871	58 922
Вибуття	(57 339)	(51 231)
Станом на 31 грудня	66 545	56 013

11. Довгострокові фінансові Інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові фінансові інвестиції склалися із внесків до статутного капіталу інших сільськогосподарських підприємств.

12. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року інші необоротні активи включали залишки довгострокової дебіторської заборгованості пов'язаних сторін Товариства в національній валюті.

13. Запаси

Станом на 31 грудня 2023, 31 грудня та 01 січня 2022 року запаси склалися з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Сировина і матеріали	1 215	1 237	644
Паливо	12 079	11 132	7 142
Тара і тарні матеріали	1 533	4 864	2 061
Будівельні матеріали	2 546	1 071	578
Запасні частини	15 722	12 674	9 465
Матеріали сільськогосподарського призначення	35 254	36 241	28 395
Малоцінні та швидкозношувані предмети	683	367	271
Незавершене виробництво	141 512	148 985	218 272
Готова продукція	303 936	254 509	109 946
Товари	606	1 795	984
	515 086	472 875	377 758

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

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, класифікована за строками її непогашення, складалася з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Менше одного року	97 149	106 569	32 468
Більше одного року	13 193	5 768	–
	110 342	112 337	32 468

15. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами здебільшого складалася із залишків попередніх оплат постачальникам за продукцію, роботи, послуги.

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого складалася із сум ПДВ до відшкодування.

17. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість включала серед іншого залишок заборгованості з відшкодування завданих збитків у сумі 3 364 тис. грн.

18. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року грошові кошти склалися із залишків на поточних банківських рахунках в національній та іноземних валютах.

19. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року зареєстрований статутний капітал Товариства становив 3 708 тис. грн. Одноосібним учасником товариства є Kintas Limited, юридична особа за законодавством Республіки Кіпр. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику у сумі 168 662 тис. грн.

20. Зобов'язання за банківськими кредитами

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року зобов'язання за банківськими кредитами, отриманими від українського банку під заставу сільськогосподарської техніки та забезпечення порукою пов'язаної сторони, склалися з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Довгострокова заборгованість:			
у USD за плаваючою ставкою	185 924	196 922	146 893
у EUR за ставкою 2,9% річних	89 647	–	–
у EUR за ставкою 4,2% річних	33 595	–	–
	309 166	196 922	146 893

Короткострокова заборгованість:
у USD за плаваючою ставкою

18 611	-	-
18 611	-	-

21. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року поточна кредиторська заборгованість складалася з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Заборгованість за товари, роботи, послуги	38 659	125 930	41 792
Заборгованість за одержаними авансами	1 160	18 128	30 137
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	94 560
Заборгованість за іншими розрахунками	207	8	62
	40 026	144 066	166 551

22. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року поточні забезпечення склалися із сум резерву на невикористані відпустки та забезпечення наступних витрат на реструктуризацію.

23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року інші поточні зобов'язання здебільшого склалися із сум поворотної фінансової допомоги, отриманої Товариством від пов'язаних сторін.

24. Чистий дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, складався з доходів від реалізації агропромислової продукції:

	2023	2022
Пов'язаним сторонам (юридичним особам)	545 731	475 638
Іншим покупцям (юридичним особам)	296 401	391 996
Іншим покупцям (фізичним особам)	2 002	5 267
	844 134	872 901

25. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня, складалася з:

	2023	2022
Собівартість реалізації:		
готової продукції	536 985	435 880
сільськогосподарських робіт та послуг	40 309	32 310
товарів та матеріалів	3 661	15 898
	580 955	484 088

26. Інший операційний дохід

Інший операційний дохід за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, здебільшого складався з доходів від операційних курсових різниць та реалізації інших оборотних активів.

27. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	2023	2022
Витрати на оплату праці	16 872	13 711
Нарахування ЄСВ	3 306	2 770
Юридичні послуги	2 609	600
Паливно-мастильні матеріали	1 484	1 355
Єдиний податок	872	4 357
Амортизація	855	748
Банківські послуги	709	534
Інші витрати	3 049	2 451
	29 756	26 526

28. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	2023	2022
Транспортно-експедиційні витрати (залізниця)	38 622	97 187
Витрати на зберігання та переробку зерна	13 828	27 534
Витрати на переміщення готової продукції	11 579	11 123
Транспортно-експедиційні витрати (авто)	8 034	24 552
Послуги сторонніх організацій по зберіганні продукції	1 660	14 646
Паливно-мастильні матеріали	1 120	1 854
Витрати на оплату праці (з нарахуваннями)	753	476
Інше	3 208	4 002
	78 804	181 374

29. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, здебільшого склалися з втрат від операційних курсових різниць та інших витрат, пов'язаних з сільськогосподарською діяльністю.

30. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, склалися з процентних доходів по залишках на поточних рахунках Товариства та процентних витрат, нарахованих за банківськими кредитами.

31. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин,

що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Операції Товариства з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	2023	2022
Доходи від реалізації	545 731	475 638
Придбання активів, робіт, послуг	273 259	336 144
Фінансова допомога отримана	619 273	431 754
Фінансова допомога повернута	541 621	343 269
Дивіденди сплачені	–	168 662

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року залишки заборгованості по операціях Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Дебіторська заборгованість:			
за продукцію, товари, роботи, послуги	25 109	51 824	2 438
за розрахунками за виданими авансами	2 992	3 902	13 153
Кредиторська заборгованість:			
за товари, роботи, послуги	9 696	96 675	4 626
за одержаними авансами	1 124	17 790	–
за розрахунками з учасниками	–	–	94 560
за поворотною фінансовою допомогою	221 448	142 265	53 780

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі у сумі 1 066 тис. грн та 567 тис. грн. за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, відповідно. Зазначені суми винагороди основному управлінському персоналу відображені у складі витрат періоду.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства

32. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство зазнає впливу багатьох фінансових ризиків, зокрема кредитного ринкового, валютного ризиків, а також ризиків концентрації і ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику по окремих контрагентах встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього контрагента в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 162	26 019	19 271
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	110 342	112 337	32 468
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 765	5 229	7 336
Грошові кошти	1 384	4 210	6 681
	125 653	147 795	65 756

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вхідних даних самого нижнього рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства дорівнювала їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

Валютний ризик

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти, оскільки Товариство здійснює діяльність в Україні.

Станом на 31 грудня 2023 року концентрація валютного ризику була такою:

	Долар США	Євро
Грошові кошти	114	–
Дебіторська заборгованість	–	22 649
Заборгованість за банківськими кредитами	(204 535)	(123 242)
Чиста позиція	(204 421)	(100 593)

Станом на 31 грудня 2022 року концентрація валютного ризику була такою:

	Долар США	Євро
Грошові кошти	978	–
Дебіторська заборгованість	–	52 373
Заборгованість за банківськими кредитами	(196 922)	–
Чиста позиція	(195 944)	52 373

Станом на 01 січня 2022 року концентрація валютного ризику була такою:

	Долар США	Євро
Заборгованість за банківськими кредитами	(146 893)	–
Чиста позиція	(146 893)	–

Зміни у прибутку чи збитку та капіталі внаслідок можливих змін курсів обміну іноземних валют до національної валюти України станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня та 01 січня 2022 року є такими:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Збільшення обмінного курсу долару США на 20%	(40 884)	(39 189)	(29 379)
Зменшення обмінного курсу долару США на 10%	20 442	19 594	14 689
Збільшення обмінного курсу Євро на 20%	(20 119)	10 475	–
Зменшення обмінного курсу Євро на 10%	10 059	(5 237)	–

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за датами погашення та у порядку зростання строків погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 384	4 210	6 681
Швидко реалізовані активи (A2)	185 123	166 429	113 996
Повільно реалізовані активи (A3)	556 580	514 338	410 974
Важко реалізовані активи (A4)	385 023	221 261	217 769
	1 128 110	906 238	749 420

Пасиви в порядку зростання термінів погашення:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	58 637	144 066	166 551
Короткострокові пасиви (П2)	241 499	161 280	75 107
Довгострокові пасиви (П3)	309 537	199 179	151 411
Власний капітал (П4)	518 437	401 713	356 351
	1 128 110	906 238	749 420

Показники ліквідності:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,01	0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,62	0,56	0,50
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,48	2,24	2,20

33. Управління капіталом

При управлінні капіталом Товариство має на меті забезпечити подальшу роботу як безперервно діючого підприємства для отримання прибутку власником Товариства та принесення вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості.

Подібно до інших компаній, що працюють у тій самій галузі, Товариство контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів Товариства (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у консолідованому балансі, плюс чистий борг.

34. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог податкового законодавства.

Судові позови

У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

35. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2023 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 05 листопада 2025 року. Вплив цієї невизначеності на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, та на результати діяльності Товариства в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Товариства.

Директор

Зіненко С.М.

Головний бухгалтер

Михайлюк І.Б.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"**

Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур**

Середня кількість працівників ² **502**

Адреса, телефон **вул. Науменка, буд. 42, с. ХАРКОВЕ, ПРИЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17270, Україна**

Дата (рік, місяць, число) **2024, грудень, 31**

за ЄДРРП **1**

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA74080190400038921

240

01.11

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	40 939	54 344
первісна вартість	1001	42 805	57 238
накопичена амортизація	1002	1 866	2 894
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 933	5 558
Основні засоби	1010	127 656	276 726
первісна вартість	1011	224 937	392 366
знос	1012	97 281	115 640
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	23 714	30 165
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	23 714	30 165
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	13 068
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	26 019	5 162
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	221 261	385 023
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	472 875	515 086
виробничі запаси	1101	67 586	69 032
незавершене виробництво	1102	148 985	141 512
готова продукція	1103	254 509	303 936
товари	1104	1 795	606
Поточні біологічні активи	1110	32 299	36 380
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	112 337	110 342
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 922	9 323
з бюджетом	1135	29 941	56 693
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 229	8 765
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 210	1 384
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 210	1 384
Витрати майбутніх періодів	1170	14	17
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 150	5 097
Усього за розділом II	1195	684 977	743 087
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	906 238	1 128 110

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 708	3 708
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	911	911
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	397 094	513 818
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	401 713	518 437
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	196 922	309 166
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 257	371
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	199 179	309 537
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	18 611
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	125 930	38 659
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	43
розрахунками з оплати праці	1630	7	161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 128	1 160
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14 878	17 544
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	146 402	223 955
Усього за розділом III	1695	305 346	300 136
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	906 238	1 128 110

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Зіненко
Сергій
Миколайович

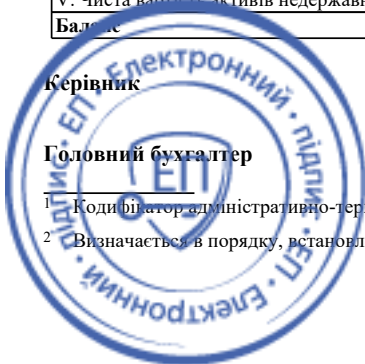
ЕП Михайлюк
Ірина Борисівна

Зіненко Сергій Миколайович

Михайлюк Ірина Борисівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС
АГРО ПІВНІЧ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

30148071

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	844 134	872 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(580 955)	(484 088)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	263 179	388 813
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 176	15 010
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 756)	(26 526)
Витрати на збут	2150	(78 804)	(181 374)
Інші операційні витрати	2180	(38 025)	(66 169)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	125 770	129 754
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	5 162	7 743
Інші фінансові доходи	2220	535	177
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(14 361)	(8 223)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(382)	(1 111)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	116 724	128 340
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116 724	128 340
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 724	128 340

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	459 460	717 795
Витрати на оплату праці	2505	92 474	79 661
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 265	15 875
Амортизація	2515	20 781	16 218
Інші операційні витрати	2520	302 411	473 888
Разом	2550	893 391	1 303 437

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
МиколайовичЕП Михайлюк
Ірина Борисівна

Зіненко Сергій Миколайович

Михайлюк Ірина Борисівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
z	01	01
30148071		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	912 211	901 520
Повернення податків і зборів	3005	14 298	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	14 298	-
Цільового фінансування	3010	27	34
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	16 412	7 690
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	28 816	2 918
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(935 250)	(611 838)
Праці	3105	(72 656)	(62 440)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 434)	(16 809)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(42 679)	(46 069)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(8 877)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 679)	(37 192)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8)	(30 640)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(79 136)	(59 101)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-177 399	85 265
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	130 116	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	621 048	434 434
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	18 126	2 287
Сплату дивідендів	3355	(-)	(168 662)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14 360)	(8 197)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 886)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(545 678)	(345 949)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	171 114	-90 661
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 285	-5 396
Залишок коштів на початок року	3405	4 210	6 681
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 459	2 925
Залишок коштів на кінець року	3415	1 384	4 210

Керівник

С.В. Зіненко
Сергій
Миколайович

Зіненко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

ЕП Михайлюк
Ірина Борисівна

Михайлюк Ірина Борисівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
30148071		



(найменування)

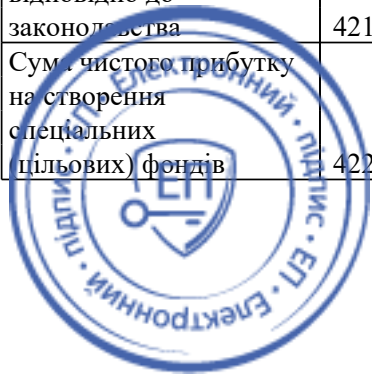
Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 708	-	-	911	397 094	-	-	401 713
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 708	-	-	911	397 094	-	-	401 713
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 724	-	-	116 724
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	116 724	-	-	116 724
Залишок на кінець року	4300	Зіненко 3 708	-	-	911	513 818	-	-	518 437

Керівник

Головний бухгалтер

Зіненко Сергій Миколайович

Михайлюк Ірина Борисівна

