

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Українська зернова логістика»**

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

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	5
Звіт про рух грошових коштів (прямий метод)	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7-8
Примітки до фінансової звітності	9-39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та акціонерам Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська зернова логістика»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська зернова логістика» («Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

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

Основа для думки

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

Пояснювальні параграфи

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 та Примітку 4 до цієї фінансової звітності, в яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 4 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 13 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту 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 професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісісз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973».

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Аудитор

Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

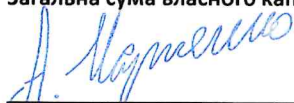
ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісісз Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

30 травня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	881,220	916,399
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		591	371
Відстрочені податкові активи	9	3,706	3,791
Загальна сума непоточних активів		885,517	920,561
Поточні активи			
Поточні запаси		1,557	749
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	225,956	53,312
Грошові кошти та їх еквіваленти		12,235	2,402
Витрати майбутніх періодів		1,072	732
Інші поточні нефінансові активи	11	7,175	18,054
Загальна сума поточних активів		247,995	75,249
Загальна сума активів		1,133,512	995,810
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		381,596	381,596
Неоплачений капітал		(2)	(2)
Нерозподілений прибуток		395,838	270,874
Загальна сума власного капіталу		777,432	652,468
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	333,576	298,187
Загальна сума непоточних зобов'язань		333,576	298,187
Поточні забезпечення та зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		1,054	1,116
Інші поточні забезпечення		1,504	877
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		7,621	453
Поточні податкові зобов'язання		3,594	42,709
Інші поточні нефінансові зобов'язання		8,731	-
Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань		22,504	45,155
Загальна сума зобов'язань		356,080	343,342
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,133,512	995,810



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Кот О. О.,
Заступник головного бухгалтера

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-39, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	5	832,132	753,199
Собівартість реалізації	6	(640,721)	(282,350)
Валовий прибуток		191,411	470,849
Адміністративні витрати		(3,982)	(2,993)
Інші доходи		1,583	138
Інші витрати		(1,205)	(20,207)
Прибуток від операційної діяльності		187,807	447,787
Фінансові витрати	7	(35,384)	(211,710)
Прибуток до оподаткування		152,423	236,077
Податкові витрати	9	(27,459)	(42,513)
Прибуток		124,964	193,564
Загальна сума сукупного доходу		124,964	193,564



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Кот О. О.,
Заступник головного бухгалтера

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		824,525	880,290
Проценти отримані		399	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		36	160
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(711,491)	(301,977)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(4,304)	(3,271)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(66,489)	(9,668)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(32,810)	(120,238)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		9,866	445,296
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(38)	(1,385)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(228,500)	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		228,500	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(38)	(1,385)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення запозичень		-	(568,903)
Проценти сплачені		-	(25,235)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		-	(594,138)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		9,828	(150,227)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		5	28,768
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		9,833	(121,459)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		2,402	123,861
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		12,235	2,402

До інших виплат грошових коштів за операційною діяльністю належать: Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість, Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів, Витрачання на оплату авансів, Витрачання на оплату повернення авансів.



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Кот О. О.,
Заступник головного бухгалтера

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-39, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Неоплачений капітал</u>	<u>Власний капітал</u>
Власний капітал на початок періоду	<u>381,596</u>	<u>270,874</u>	<u>(2)</u>	<u>652,468</u>
Прибуток	<u>-</u>	<u>124,964</u>	<u>-</u>	<u>124,964</u>
Сукупний дохід	<u>-</u>	<u>124,964</u>	<u>-</u>	<u>124,964</u>
Збільшення (зменшення) власного капіталу	<u>-</u>	<u>124,964</u>	<u>-</u>	<u>124,964</u>
Власний капітал на кінець періоду	<u>381,596</u>	<u>395,838</u>	<u>(2)</u>	<u>777,432</u>



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Кот О. О.,
Заступник головного бухгалтера

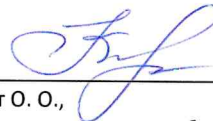
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Неоплачений капітал</u>	<u>Власний капітал</u>
Власний капітал на початок періоду	<u>381,596</u>	<u>77,310</u>	<u>(2)</u>	<u>458,904</u>
Прибуток	<u>-</u>	<u>193,564</u>	<u>-</u>	<u>193,564</u>
Сукупний дохід	<u>-</u>	<u>193,564</u>	<u>-</u>	<u>193,564</u>
Збільшення (зменшення) власного капіталу	<u>-</u>	<u>193,564</u>	<u>-</u>	<u>193,564</u>
Власний капітал на кінець періоду	<u>381,596</u>	<u>270,874</u>	<u>(2)</u>	<u>652,468</u>



Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Кот О. О.,
Заступник головного бухгалтера

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська зернова логістика» (далі – «Компанія») було створене 29 липня 2019 року в м. Києві.

Основним напрямом діяльності Компанії є надання в оренду основних засобів (вагонів для транспортування зерна), та логістичні послуги.

Акціонером Компанії є ЮКРЕЙНІАН ГРЕЙНС ЛОГІСТІКС Б.В., (НІДЕРЛАНДИ) з часткою в статутному фонді 100%.

Контроль над діяльністю Компанії здійснюється спільно такими фізичними особами:

- Др. Бургер Йоганнес Мікаель;
- Др. Куніг Маріо Александр.

Юридична та фізична адреса товариства: 01001, м. Київ, Печерський район, Площа Спортивна, БЦ «ГУЛІВЕР», будинок 1-А, пов. 15.

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

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

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з "зернової угоди", що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47.8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 15).

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. У 2023 році площа посівних ярих і озимих зернових була меншою, ніж у 2022 році, проте погодні умови сприяли високій врожайності. За прогнозами виробництва складе до 79.1 млн тонн агропродукції (зокрема, близько 57.5 млн тонн зернових та 21.6 млн тонн олійних) у 2023 році, що на 8% більше за показник попереднього року.

Навесні 2023 року Польща, Словаччина, Угорщина та Болгарія в односторонньому порядку запровадили тимчасову заборону на імпорт української сільськогосподарської продукції. Після цього Єврокомісія на рівні ЄС ввела обмеження на постачання до цих країн українських пшениці, кукурудзи, ріпака та насіння соняшника – спочатку до 5 червня, а потім до 15 вересня 2023 року. Після закінчення терміну дії обмеження з боку Єврокомісії Угорщина, Польща та Словаччина оголосили, що планують зберегти обмеження на імпорт українського зерна. Відповідно до умов Єврокомісії Україна розробила процедуру верифікації експорту (видачу ліцензії) зазначених агрокультур і не експортуватиме агропродукцію до п'яти сусідніх країн без їхнього погодження.

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

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

б) Основа підготовки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія («функціональної валюти»). Національною грошовою одиницею України є українська гривня, ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця фінансова звітність.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважає на дату відповідної операції.

Всі числові значення наведені в тисячах гривень, які округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включно з інвестиціями у власний капітал. Курсові різниці від операційної діяльності Компанія визнає як інші операційні витрати/доходи, а курсові різниці від неопераційної діяльності Компанія визнає як фінансові доходи/витрати у звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.00 долар США	37.98	36.57
1.00 Євро	42.21	38.95

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.00 долар США	36.57	32.34
1.00 Євро	39.56	33.98

Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції. На кожну дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у гривні за курсами обміну, встановленими на кінець дня дати балансу.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за курсами обміну, що діяли на початок дня дати встановлення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діють на початок дня дати операції.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку.

г) Дохід від звичайної діяльності

Компанія ідентифікує договір про надання транспортно-експедиційних послуг після узгодження та підписання його обома сторонами, у разі виконання критеріїв, визначених п.9 МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами».

Компанія ідентифікує свої зобов'язання щодо виконання як обіцянку передати окремі послуги у договорі із замовником.

Ціна операції – це сума, яку Компанія очікує отримати в обмін на надані послуги. Ціна операції не коригується на суттєвий компонент фінансування, оскільки такі умови, як правило, відсутні у договорі або мають несуттєвий вплив на неупереджене визнання доходів в фінансовій звітності Компанії. Як правило, Компанія має лише одне зобов'язання щодо виконання, а отже, ціна операції розподіляється тільки на таке зобов'язання.

Компанія визнає дохід відповідно до положень МСФЗ 15, коли послуги надаються замовнику, тобто Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання і за умови, що отримання компенсації є цілком ймовірним. Дохід оцінюється в розмірі винагороди, яку Компанія розраховує отримати в якості обміну на обіцяні послуги. Сума доходу визнається за мінусом вирахувань з продажів, а також податків і зборів.

Оскільки, отримувач послуги одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Компанією, Компанія визнає дохід протягом часу надання послуги.

д) Оренда

Компанія класифікує надання вагонів в оренду як операційну оренду, оскільки вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Класифікація оренди здійснюється на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного використання або ліквідаційної вартості орендованого активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди для обліку.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Компанія визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Політика нарахування амортизації на активи, що амортизуються, та які здаються в операційну оренду, узгоджується зі стандартною політикою орендодавця щодо амортизації подібних активів.

Операції, пов'язані з отриманням доходу від передачі активів у операційну оренду визнаються у складі виручки, оскільки вони стосуються основної діяльності Компанії.

е) Основні засоби

Для оцінки основних засобів після їх первісного визнання Підприємство використовує модель собівартості. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за мінусом будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і зміни в обставинах вказують на те, що балансову вартість може виявитися неможливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається для суми, на яку балансова вартість активів перевищує їх вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Основні засоби, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю у рядку «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку або збитку.

Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо оцінених строків корисного використання активів:

Групи	Мінімальні строки корисного використання, років
Група 4 – машини та обладнання	5
Група 5 – вагони	30
Інші основні засоби	1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

є) Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент є будь-яким контрактом, який спричинює появу фінансового активу в одного суб'єкта господарювання і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає однією зі сторін такого контракту.

(i) Фінансові активи. До фінансових активів Компанії належить грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, інші поточні фінансові активи.

Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при їх первісному визнанні і переглядає таку класифікацію тоді і тільки тоді, коли Компанія змінює бізнес-модель управління фінансовими активами.

Дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії, яка розглядається Керівництвом як така, що не містить значного компоненту фінансування, в тому числі з огляду на те, що строки погашення такої заборгованості менші за 12 місяців, під час первісного визнання оцінюється за ціною операції – сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг. При подальшій оцінці, фінансові активи класифікуються як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі таких двох критеріїв:

- власної бізнес-моделі з управління фінансовими активами; та
- установлених договором характеристик грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунки із внутрішніх розрахунків в подальшому оцінюється Компанією за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія не класифікувала жодних своїх фінансових активів як фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. На кожну звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Компанія визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки, що оцінюються за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв під збитки за таким фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Щодо дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості, Компанія завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії такого фінансового інструменту.

Витрати на створення резерву під збитки щодо дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості відображаються за статтею «Інші операційні витрати» в звіті про фінансові результати.

Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Коли Компанія не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки визнаються на груповій основі з урахуванням інформації про кредитний ризик.

З урахуванням того, що вплив макрофакторів на дебіторську заборгованість за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншу поточну дебіторську заборгованість, яка є по своїй суті короткостроковою, є несуттєвим, Компанія не враховує прогнозу макроекономічну інформацію при оцінці кредитних ризиків. Тому очікувані кредитні збитки визнаються на груповій основі з урахуванням інформації про прострочення заборгованості.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Компанія застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники. Компанія визначає, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Припинення визнання фінансових активів. Визнання фінансових активів припиняється, якщо термін договірних прав на грошові потоки від фінансових активів закінчується, або Компанія передає всі істотні ризики і вигоди від володіння активами.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань. До складу фінансових зобов'язань Компанія відносить короткострокові банківські кредити, короткострокові позики від пов'язаних сторін, торгівельну поточну кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка – це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

ж) Принципи оцінки за справедливою вартістю

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Компанія оцінює справедливу вартість інструмента, використовуючи котирування для такого інструмента на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції за активом або зобов'язанням здійснюються з належною частотою та в достатньому обсязі для забезпечення інформацією щодо цін котирування на регулярній основі.

За відсутності котирувань на активному ринку Компанія застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні відкриті вхідні дані, та мінімізує використання закритих вхідних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які учасники ринку взяли б до уваги за даних обставин.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на момент первісного визнання є зазвичай ціна транзакції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої винагороди. Якщо Компанія визначає, що справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні відрізняється від ціни операції і справедлива вартість не підтверджується ані котирувальною ціною активу чи зобов'язання, що можуть бути ідентифіковані, на активному ринку, ані методом оцінки вартості, який застосовує тільки відкриті ринкові дані, такий фінансовий інструмент спочатку оцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відстрочення різниці між справедливою вартістю при початковому визнанні та ціною операції. Після цього зазначена різниця визнається у прибутку або збитку на основі належного принципу протягом строку дії інструмента, але не пізніше моменту, коли оцінка вартості повністю підтверджується відкритими ринковими даними або коли операція закривається.

з) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

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

Витрати з поточного податку на прибуток являють собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів. Поточні податкові зобов'язання є зобов'язаннями перед податковими органами, пов'язаними з поточним чи попереднім звітним періодом, які залишаються несплаченими на дату балансу. Поточні податкові активи є передоплатою за податками.

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

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємозараховуються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація у зв'язку з якою Компанія буде вимушена змінити свою точку зору щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податку на прибуток за період, в якому відбулися зміни.

и) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі та кошти на банківських рахунках.

Звіт про рух грошових коштів відображає платежі отримані та сплачені Компанією в результаті операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, які включають в себе податок на додану вартість («ПДВ»).

і) Власний капітал

Статутний капітал відображається за розміром внесків відповідно до зареєстрованого Статуту Компанії.

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у звіті про сукупний дохід та звіті про рух власного капіталу.

Усі операції з власниками Компанії відображаються у звіті про рух власного капіталу окремо.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

ї) **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Компанія має юридичне або фактичне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, у якій визнається забезпечення, є найкращою попередньою оцінкою витрат, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. Забезпечення використовується тільки для тих витрат, для яких воно було первісно визнано. Всі забезпечення переглядаються на кожну звітну дату та коригуються для представлення поточної найточнішої оцінки.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку необхідності, ризику, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

й) **Позики**

Позики включають банківські позики та небанківські позики, які включаються до складу інших довгострокових зобов'язань.

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Позики у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

к) **Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

У поточному році Компанія прийняла до застосування низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року. Їхнє прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Компанія ще не прийняла до застосування жодних стандартів, тлумачень або поправок до стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволено дострокове застосування.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Необоротні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття», МСБО 7 «Звіт про грошові потоки» – Поправки щодо розкриття механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання в операції продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року

Компанія не планує достроково приймати до застосування ці стандарти. Згідно з очікуваннями керівництва, прийняття цих стандартів до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

л) Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2022 рік були скориговані належним чином.

Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	371	-	597
Нематеріальні активи		588	(588)	-
первісна вартість		(217)	217	-
накопичена амортизація				
Незавершені капітальні інвестиції	Основні засоби		-	
Основні засоби		916,399	-	916,399
первісна вартість		1,047,444	(1,047,444)	-
знос		(131,045)	131,045	-
Запаси	Поточні запаси	749	-	749
Виробничі запаси		749	(749)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	Інші поточні нефінансові активи	8,083	-	8,083
з бюджетом	Інші поточні нефінансові активи	9,971	-	9,971
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	27,371	-	27,371
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	25,941	-	25,941
Гроші та їх еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти	2,402	-	2,402
Рахунки в банках	Грошові кошти та їх еквіваленти	2,402	-	2,402
Зареєстрований (пайовий) капітал	Статутний капітал	381,596	-	381,596
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	270,874	-	270,874
Інші довгострокові зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	298,187	-	298,187
Поточна кредиторська заборгованість:				
За товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	453	-	453
Розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	Поточні податкові зобов'язання	42,709	-	42,709
Поточні забезпечення	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	1,993	(877)	1,116
	Інші поточні забезпечення		(1,116)	877

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
Чистий дохід від реалізації послуг	Дохід від звичайної діяльності	753,199	-	753,199
Собівартість реалізації послуг	Собівартість реалізації	(282,350)	-	(282,350)
Валовий прибуток	Валовий прибуток	470,849	-	470,849
збиток				
Інші операційні доходи	Інші доходи	138	-	138

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
Інші операційні витрати	Інші витрати	(20,207)	-	(20,207)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	Прибуток від операційної діяльності	447,787	-	447,787
Збиток				
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	Прибуток до оподаткування	236,077	-	236,077
Збиток				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Податкові витрати	(42,513)	-	(42,513)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	Прибуток	193,564	-	193,564
Збиток				
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	Загальна сума сукупного доходу	193,564	-	193,564

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Надходження від продажу товарів та надання послуг	880,290	-	880,290
Повернення податків і зборів		-	-	
Цільового фінансування		22		
Інші надходження		106		160
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	32		
Надходження від повернення авансів		1,057	-	1,057
Витрачання на оплату авансів	Виплати постачальникам за товари та послуги	(9,699)	-	(9,699)
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(293,335)	-	(293,335)
Праці	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(2,590)	-	(3,271)
Відрахувань на соціальні заходи		(681)	-	
Зобов'язань з податків і зборів		(125,414)	125,414	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	Повернення податків на прибуток (сплата)	(9,668)	-	(9,668)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(115,062)		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(684)	-	(120,238)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
Інші витрачання		(4,492)	-	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(445,296)	-	(445,296)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від погашення позик	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	-	-	-
Необоротних активів	Придбання основних засобів	(1,385)	-	(1,385)
Витрачання на надання позик	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(1,385)	-	(1,385)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	Надходження від запозичень	-	-	-
Погашення позик	Погашення запозичень	(568,903)	-	(568,903)
Витрачання на сплату відсотків	Проценти сплачені	(25,235)	-	(25,235)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(594,138)	-	(594,138)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(150,227)		(150,227)
Залишок коштів на початок року	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	123,861	-	123,861
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	28,768	-	28,768
	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	-	(121,459)	(121,459)
Залишок коштів на кінець року	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	2,402	-	2,402

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2022 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2022 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2022 року, нова презентація
Залишок на початок року	Власний капітал на початок періоду	458,904	-	458,904
Скоригований залишок на початок року		458,904	(458,904)	-
Чистий прибуток (збиток)	Прибуток (збиток)	193,564	-	193,564
	Сукупний дохід	-	193,564	193,564
	Збільшення (зменшення) власного капіталу	193,564	-	193,564
Разом змін в капіталі		193,564	-	193,564
Залишок на кінець року	Власний капітал на кінець періоду	652,468	-	652,468

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва винесення оцінок і припущень, що впливають на представлені в звітності суми прибутків, доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак через невизначеність щодо цих оцінок, фактичні результати, сформовані в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

а) Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Керівництво використало такі оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

(i) **Строк корисного використання основних засобів (Примітка 10).** Компанія визначає строк корисного використання вагонів 30 років. Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни у технологіях та технологіях технічного обслуговування, зміни регуляторних актів та законодавства та непередбачені проблеми з експлуатацією.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Будь-який із факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка строків корисного використання та залишкової вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та залишкової вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив.

Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Як зазначено у Примітці 1 до цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України. Операційне середовище залишається ризиковим та з високим рівнем невизначеності. Тому керівництво має здійснити ретельну оцінку стосовно застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, аби переконатися у тому, що у Компанії є достатнє фінансування для своєї господарської діяльності.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу наступних факторів та вжитих заходів:

- Фінансова звітність Компанії демонструє позитивну ліквідність: станом на 31 грудня 2023 року поточні активи перевищували її поточні зобов'язання на 225,491 тисячу гривень, а сума грошових коштів та їхніх еквівалентів станом на 31 грудня 2023 року становила 12,235 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 2,402 тисячі гривень).
- Компанія отримує основні доходи від надання послуг в Україні. Компанія отримала позитивні показники руху грошових коштів від операційної діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, у сумі 9,866 тисяч гривень (2022: 445,296 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- Відповідно до фінансового прогнозу, включаючи прогнози грошових потоків, Компанія очікує отримати позитивний грошовий потік від діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, якого буде достатньо для виконання її поточних зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фактичний фінансовий результат Компанії (не перевірено аудитом) за два місяці, що закінчилися 29 лютого 2024 року, вищий, ніж фінансовий прогноз на відповідний період 2024 року. Після звітної дати позиція ліквідності Компанії не погіршилась.
- Протягом періоду після звітного періоду та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність та виконує фінансовий план на 2024 рік, вчасно виконує свої договірні зобов'язання перед контрагентами. Також, як зазначено в примітці 16, після звітної дати Компанія отримала 85 вагонів за договором з Агентством США з міжнародного розвитку (USAID).

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною, а Компанія має достатні ресурси для реалізації своїх активів, виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Компанії включають наступні статті:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від надання транспортно-експедиційних послуг	768,657	457,015
Дохід від надання послуг з оренди вагонів	63,475	296,184
Усього	<u>832,132</u>	<u>753,199</u>

За 2023 рік, близько 74% загальних доходів Компанії були отримані від операцій з пов'язаними сторонами (2022 рік: близько 60%) (Примітка 13).

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за видами діяльності включає наступні статті:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Собівартість транспортно-експедиційних послуг	603,767	240,987
Собівартість реалізованих робіт та послуг (інші)	27,032	20,915
Собівартість послуг з надання вагонів в оренду	9,922	20,448
Усього	<u>640,721</u>	<u>282,350</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Собівартість реалізації складалася з наступних витрат:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Залізничний тариф	494,068	205,583
Амортизація	35,204	34,844
Станційний збір	32,536	15,383
Технічне обслуговування вагонів	21,147	14,703
Заробітна плата і нарахування	4,289	3,591
Страхування вагонів	1,026	802
Інші витрати	52,451	7,444
Усього	<u>640,721</u>	<u>282,350</u>

Витрати на залізничний тариф у 2023 році зросли у зв'язку зі збільшення обсягів надання логістичних послуг. Також, у 2023 році продовжено обов'язкове технічне обслуговування вагонів.

7. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Відсотки за кредитом LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA	23,028	14,400
Витрати від курсових різниць, нетто	12,356	167,449
Відсотки за кредитом ЄБРР	-	21,882
Інші фінансові витрати (амортизація дисконту)	-	5,986
Інші фінансові витрати (дострокове погашення)	-	1,993
Усього	<u>35,384</u>	<u>211,710</u>

До складу фінансових витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року включено чисті витрати від курсових різниць. Курсові різниці виникали в основному в результаті операцій з обліку отриманих кредитів.

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточна дебіторська заборгованість за послуги ТЕО	224,987	25,941
Поточна дебіторська заборгованість за послуги оренди	969	27,371
Усього	<u>225,956</u>	<u>53,312</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У період з 29 липня 2019 року до 31 грудня 2023 року ставка податку на прибуток в Україні становила 18%. Складові витрат з податку на прибуток за період 2022 рік та за 2023 рік, представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	(27,374)	(46,147)
Вигода/(Витрати) з відстроченого податку	<u>(85)</u>	<u>3,634</u>
Усього	<u>(27,459)</u>	<u>(42,513)</u>

Звірка податку на прибуток з прибутком до оподаткування представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток до оподаткування	152,423	236,077
Очікувані витрати з податку на прибуток за відповідною ставкою	(27,436)	(42,493)
Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування (постійні різниці)	<u>(23)</u>	<u>(20)</u>
Фактичні витрати з податку на прибуток	<u>(27,459)</u>	<u>(42,513)</u>

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<u>31 грудня 2022 року</u>	Визнано у складі прибутку або збитку	<u>31 грудня 2023 року</u>
Забезпечення	356	(85)	271
Резерв під основні засоби	<u>3,435</u>	<u>-</u>	<u>3,435</u>
Чистий відстрочений податковий актив	<u>3,791</u>	<u>(85)</u>	<u>3,706</u>

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<u>31 грудня 2021 року</u>	Визнано у складі прибутку або збитку	<u>31 грудня 2022 року</u>
Забезпечення	157	199	356
Резерв під основні засоби	<u>-</u>	<u>3,435</u>	<u>3,435</u>
Чистий відстрочений податковий актив	<u>157</u>	<u>3,634</u>	<u>3,791</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2023 рік, представлений наступним чином:

	Вагони для зерна	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Усього
<i>Первісна вартість</i>					
31 грудня 2021 року	1,045,011	905	254	88	1,046,258
Надходження	-	1,129	27	45	1201
Вибуття	-	-	(15)	-	(15)
31 грудня 2022 року	1,045,011	2,034	266	133	1,047,444
Надходження	-	-	-	27	27
Вибуття	-	-	(10)	(24)	(34)
31 грудня 2023 року	1,045,011	2,034	256	136	1,047,437
<i>Накопичений знос</i>					
31 грудня 2021 року	(76,801)	(136)	(106)	(88)	(77,131)
Нарахування	(34,554)	(200)	(45)	(45)	(34,844)
Вибуття	-	-	15	-	15
Зменшення корисності основних засобів	(19,085)	-	-	-	(19,085)
31 грудня 2022 року	(130,440)	(336)	(136)	(133)	(131,045)
Нарахування	(34,720)	(407)	(50)	(27)	(35,204)
Вибуття	-	-	8	24	32
Зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	(165,160)	(743)	(178)	(136)	(166,217)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року	968,210	769	148	-	969,127
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	914,571	1,698	130	-	916,399
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	879,851	1,291	78	-	881,220

Станом на 31 грудня 2022 року 13 вагонів Компанії опинилися на тимчасово окупованих територіях, що призвело до тимчасової втрати контролю Компанії над цими активами. У зв'язку із цим Компанія нарахувала відповідний резерв на знецінення даних активів у розмірі 19,085 тисяч гривень в складі інших операційних витрат. В 2023 році змін у нарахованому резерві не відбулось.

Станом на 31 грудня 2022 року 660 вагонів для перевезення зернових, балансова вартість яких складала 933,656 тисяч гривень, перебували в якості застави за кредитним договором з ЄБРР.

У 2023 році дію договору застави було припинено, а 660 вагонів, відповідно, було знято з застави рухомого майна.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

11. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Аванси видані	6,239	8,083
Поточна заборгованість по відшкодуванню ПДВ	935	9,971
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	-
Всього	7,175	18,054

12. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші довгострокові зобов'язання складаються із зобов'язань за отриманим від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA кредитом на суму 265,877 тисяча гривень та 255,981 тисяч гривень, відповідно, а також заборгованості за нарахованими за цим кредитом відсотками на суму 67,699 тисяч гривень та 42,206 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року забезпечень по даному зобов'язанню не було.

Ставка кредитування становить LIBOR3M USD +3.45% річних. Ефективна середня ставка за 2023 рік складає 8.245% (2022 рік: 6.787%).

	Позика від пов'язаної сторони
Станом на 31 грудня 2021 року	210,797
<i>Рух грошових коштів</i>	
Надходження кредитних коштів	-
Погашення заборгованості	-
Відсотки сплачені	-
<i>Негрошові зміни</i>	
Нараховані фінансові витрати	14,400
Курсові різниці, нетто	72,990
Станом на 31 грудня 2022 року	298,187
<i>Рух грошових коштів</i>	
Надходження кредитних коштів	-
Погашення заборгованості	-
Відсотки сплачені	-
<i>Негрошові зміни</i>	
Нараховані фінансові витрати	23,028
Курсові різниці, нетто	12,361
Станом на 31 грудня 2023 року	333,576

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не тільки правовій формі, а характеру відносин.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

а) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки з пов'язаними сторонами складаються із заборгованості за кредитом від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA в розмірі 333,576 тисяч гривень та 298,187 тисяч гривень, відповідно, та із дебіторської заборгованості за надання транспортно-експедиційних послуг пов'язаним сторонам в розмірі 207,524 тисячі гривень та 25,941 тисяча гривень, відповідно.

б) Суттєві операції з пов'язаними сторонами під спільним контролем

Виручка від надання транспортно-експедиційних послуг пов'язаним сторонам за 2023 рік складає 617,269 тисяч гривень (2022: 454,244 тисяч гривень).

Фінансові витрати, нараховані за кредитним договором від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA становлять 23,028 тисяч гривень (2022: 14,400 тисяч гривень).

в) Винагорода управлінському персоналу

За 2023 та 2022 роки, основний управлінський персонал, до складу якого входить троє осіб, отримав винагороду в розмірі 242 тисячі гривень та 236 тисяч гривень, відповідно.

14. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії представлені торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю, іншими непоточними фінансовими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Поточні активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	225,956	53,312
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>12,235</u>	<u>2,402</u>
Усього поточні активи	<u>238,191</u>	<u>55,714</u>
	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Непоточні та поточні зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	333,576	298,187
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>7,621</u>	<u>453</u>
Усього непоточних та поточних зобов'язань	<u>341,197</u>	<u>298,640</u>

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики і процеси оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Політика управління ризиками Компанії утверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Компанія стикається з відповідними лімітами та контрольними ризиками, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання і виникає, головним чином, з дебіторської заборгованості покупців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

- (i) **Розмір кредитного ризику.** Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.
- (ii) **Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.** Управлінський персонал не має затвердженої кредитної політики для клієнтів і кредитні ризики підлягають затвердженню та моніторингу на постійній основі індивідуально для всіх клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ООЗ) від дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості. Основною складовою цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

Збитки від зменшення корисності

Станом 31 грудня 2023 року вся дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії не є кредитно-знеціненою. Станом на 31 грудня 2022 року в компанії існувала прострочена дебіторська заборгованість на 1,100 тисяч грн. на всю суму якої нарахований резерв сумнівних боргів.

в) Ризик концентрації

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року клієнтами, доходи від операцій з якими перевищують 10% від загальної суми доходів, були ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (74%) та протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (60%), «Бі енд Вай ДП» (34%).

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Компанії полягає у максимально можливому забезпеченні достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки, як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Нижче наведені договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розраховані процентні виплати та не включаючи вплив угод про взаємозалік. Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

	<u>Балансова вартість</u>	<u>Договірні грошові потоки</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
31 грудня 2023 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	7,621	7,621	7,621	-	-
Заборгованість за банківськими позиками	-	-	-	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	333,576	410,251	-	410,251	-
Усього	341,197	417,872	7,621	410,251	-

	<u>Балансова вартість</u>	<u>Договірні грошові потоки</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
31 грудня 2022 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	453	453	453	-	-
Заборгованість за банківськими позиками	-	-	-	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	298,187	344,092	-	344,092	-
Усього	298,640	344,545	453	344,092	-

г) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції, впливатимуть на прибуток Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

(i) **Валютний ризик.** Чиста сума вразливості Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року до коливань курсу іноземної валюти була така:

	Долари США	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	-
Всього активів	<u>-</u>	<u>-</u>
Зобов'язання		
Заборгованість за банківськими позиками	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(333,576)	(298,187)
Всього зобов'язань	<u>(333,576)</u>	<u>(298,187)</u>
Чиста (коротка)/довга валютна позиція	<u>(333,576)</u>	<u>(298,187)</u>

д) **Аналіз чутливості**

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США на звітні дати, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Компанія вважала допустимою на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2022 року				
Зміна курсу долара США	20%	(20%)	(48,903)	48,903
31 грудня 2023 року				
Зміна курсу долара США	20%	(20%)	(54,706)	54,706

(i) **Ризик зміни відсоткових ставок.** Компанія не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Компанії щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Зміни в процентних ставках впливають перш за все на зобов'язання по кредитах, змінюючи їхню справедливу вартість. Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року всі позики Компанії були залучені за плаваючими ставками. Ризик негативних коливань відсоткових ставок контролюється Казначейським департаментом Компанії. Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю та співставлення ліквідності з графіком надходження кредитних коштів. Діяльність із запозичень переглядається під час складання бюджету на 12 місяців. Наведений нижче аналіз чутливості визначався на основі ризиків зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

	Зміна LIBOR3M USD		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2022 року				
Зміна відсоткової ставки (процентні пункти)	1.5%	(1.5%)	(3,432)	3,432
31 грудня 2023 року				
Зміна відсоткової ставки (процентні пункти)	1.5%	(1.5%)	(3,279)	3,279

е) Справедлива вартість

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Для цілей даної фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим). Управлінський персонал оцінив, що справедлива вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, враховуючи короткострокові строки погашення або відповідність відсоткових ставок по цих фінансових інструментів ринковим умовам. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за аналогічними фінансовими інструментами, що переважає на звітну дату. Оціночна справедлива вартість класифікується у межах 2 рівня ієрархії справедливої вартості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)**

15. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Непередбачені податкові зобов'язання

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

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

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

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

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

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

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн ОЕСР, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення (далі – «ТЦ») в Україні.

Компанія нараховує відсотки за кредитом, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня року наступного за звітним). На думку керівництва, Компанія дотримується вимог законодавства щодо ТЦ.

Юридичні питання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не була учасником жодного судового процесу.

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати Компанія отримала 85 вагонів за договором з Агентством США з міжнародного розвитку (USAID).

17. АВТОРИЗАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом 30 травня 2024 року.