

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	9
Примітки до річної фінансової звітності	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	23
2. Умови функціонування Компанії в Україні	23
3. Основні положення облікової політики	24
4. Інша поточна дебіторська заборгованість	31
5. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
6. Інші оборотні активи	31
7. Власний капітал	31
8. Короткострокові кредити банків	32
9. Інші поточні зобов'язання	32
10. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
11. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
12. Інші операційні доходи	33
13. Адміністративні витрати	33
14. Витрати на збут	33
15. Інші операційні витрати	34
16. Податок на прибуток	34
17. Інші витрачання від операційної діяльності	35
18. Операції з пов'язаними сторонами	35
19. Умовні та контрактні зобов'язання	36
20. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
21. Фінансові інструменти та управління ризиками	37
22. Події після звітної дати	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна" (Компанія) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

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 незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, в яких описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні та основні припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 21 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та залишків за операціями з найбільшими контрагентами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту 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 незалежного 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 зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві викривлення, нам потрібно буде 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 НП(С)БО та законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання 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 застосовано, 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, якщо 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

аудиторського звіту. 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 відображення.

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 16 липня 2024 року



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Management and Owners of Limited Liability Company "Limagrain Ukraine"

Opinion

We have audited the financial statements of Limited Liability Company "Limagrain Ukraine" (the Company) which comprise the balance sheet (statement of financial position) as at 31 December 2023, and the statement of profit and loss (statement of comprehensive income), statement of cash flows and statement of equity capital for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with Ukrainian accounting standards ("NP(S)BO") and the requirements of the Ukrainian legislation on financial reporting.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants, including International Independence Standards (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Ukraine, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note 2 and Note 3 to the financial statements that describe the impact of the ongoing military invasion of the Russian Federation and economic instability in Ukraine, as well as management's assumptions about the Company's ability to continue as a going concern. These events or conditions, along with other matters specified in notes, indicate a material uncertainty that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Emphasis of Matter

We draw attention to Note 21 to the financial statement, which indicates a significant concentration of transactions and balances with the Company's largest counterparties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the management report, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon. The management report is expected to be provided to us after the date of this independent auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to review the management report, which is prepared in accordance with the law, and, in doing so, consider whether there is a material discrepancy between the financial information in the management report and the financial statements for the reporting period and/or other information, obtained by us during the audit, or whether that financial information appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there are material misstatements in the management report, we are required to describe and disclose the nature of such misstatements.

When we read the management report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with NP(S)BO and the requirements of the Ukrainian legislation on financial reporting, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless owners either intend to liquidate the Company or to cease operations, or have no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The Engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Oleksandr Bilyk.
Registration number in the Register of Auditors and Audit Entities: 100517

Oleksandr Bilyk on behalf of Nexia DK Audit LLC
Kyiv, 16 July 2024



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена нижче заява зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна" (надалі – "Компанія") і незалежного аудитора стосовно фінансової звітності Компанії. Цю заяву необхідно розглядати разом з описом обов'язків та відповідальності незалежного аудитора, що міститься у наведеному вище звіті незалежного аудитора.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, та порівняльні дані за попередній звітний період, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).


У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку на рівні, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан і результати діяльності Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена управлінським персоналом до випуску 16 липня 2024 року.



(Підпис)

Генеральний директор /
Карбівський Віктор Леонідович



(Підпис)

Головний бухгалтер /
Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2024 01 01
36216459
UA8000000001078669
240
46.21

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"
Територія: Шевченківський район
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами
Середня кількість працівників: 89
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Адреса: вулиця Тургенівська, будинок 55, офіс поверх 2, Шевченківський район, місто Київ, 04050

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		54	54
первісна вартість	1001		262	262
накопичена амортизація	1002		(208)	(208)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		2 120	10 201
Основні засоби:	1010		43 428	56 666
первісна вартість	1011		77 543	100 346
знос	1012		(34 115)	(43 680)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		24 918	20 638
Гудвіл	1050		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		70 520	87 559
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		360 312	623 808
Виробничі запаси	1101		63 806	174 534
Незавершене виробництво	1102		8 938	8 675
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		287 568	440 599
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		3 337	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		402 260	222 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130		102 303	133 145
з бюджетом	1135		81 194	80 009
у тому числі з податку на прибуток	1136		45 371	30 234
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	26 598	26 783
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	5	93 628	635 108
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		93 628	635 108
Витрати майбутніх періодів	1170		1 168	1 266
Інші оборотні активи	1190	6	50 888	71 375
Усього за розділом II	1195		1 121 689	1 793 838
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		1 192 209	1 881 397

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7	94 275	94 275
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		207 864	295 619
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		302 139	389 894
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	8	-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		636 651	555 518
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		5	5
одержаними авансами	1635	21	181 497	847 781
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		17 500	25 281
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	54 417	62 918
Усього за розділом III	1695		890 070	1 491 503
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1 192 209	1 881 397

Генеральний директор



Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10	1 548 559	1 117 748
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	11	(1 118 936)	(810 826)
Валовий:				
прибуток	2090		429 623	306 922
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	12	130 491	133 645
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	13	(29 910)	(22 847)
Витрати на збут	2150	14	(269 423)	(234 487)
Інші операційні витрати	2180	15	(121 963)	(280 609)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		138 818	-
збиток	2195		-	(97 376)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		2 715	4 517
Інші доходи	2240		530	636
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		530	636
Фінансові витрати	2250		(34 812)	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(66)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		107 251	-
збиток	2295		-	(92 289)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16	(19 431)	16 546
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		87 820	-
збиток	2355		-	(75 743)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		87 820	(75 743)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		57 270	44 727
Витрати на оплату праці	2505		99 050	85 945
Відрахування на соціальні заходи	2510		23 709	16 446
Амортизація	2515		10 246	9 746
Інші операційні витрати	2520		259 049	374 362

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

Разом	2550	449 324	531 226
-------	------	---------	---------

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 379 528	569 729
Повернення податків і зборів	3005		72 393	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		72 393	-
Цільового фінансування	3010		1 351	1 347
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 416 870	548 786
Надходження від повернення авансів	3020		17 914	3 502
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		590	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		357	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		3 195	1 762
Інші надходження	3095		5 859	3 042
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 332 200)	(343 739)
Праці	3105		(76 808)	(69 132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(16 145)	(15 265)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(182 075)	(154 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(34 623)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(32 467)	(23 193)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(149 608)	(96 469)
Витрачання на оплату авансів	3135		(507 720)	(300 665)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(179 277)	(430 110)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Інші витрачання	3190	17	(22 008)	(28 110)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		581 824	(213 138)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		12	26
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		2 715	4 516
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(34 394)	(25 704)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(31 667)	(21 162)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	3305	8	1 060 048	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	8	(1 060 048)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	8	(34 812)	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395		(34 812)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		515 345	(234 300)
Залишок коштів на початок року	3405		93 628	324 815
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		26 135	3 113
Залишок коштів на кінець року	3415		635 108	93 628

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з наданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	94 275	-	-	-	207 864	-	-	302 139
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(65)	-	-	(65)
Скоригований залишок на початок року	4095	94 275	-	-	-	207 799	-	-	302 074
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	87 820	-	-	87 820
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в ДП	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	87 820	-	-	87 820
Залишок на кінець року	4300	94 275	-	-	-	295 619	-	-	389 894

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	94 275	-	-	-	285 324	-	-	379 599
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	94 275	-	-	-	285 324	-	-	379 599
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(75 743)	-	-	(75 743)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1 717)	-	-	(1 717)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в ДП	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(77 460)	-	-	(77 460)
Залишок на кінець року	4300	94 275	-	-	-	207 864	-	-	302 139

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 29.11.2000 №302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 №602)

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"
Територія: Шевченківський район
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
36216459		
UA80000000001078669		
240		
46.21		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	257	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	257	203
Разом	080	262	208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	262	208
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081) _____ -

(082) _____ -

3 рядка 080 графа 5

вартість створених компаніям нематеріальних активів

(083) _____ -

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(084) _____ -

(085) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	зносу	Первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	11 878	6 816	2 833	-	-	327	327	2 075	-	-	-	14 384	8 564	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	44 052	12 039	17 853	-	-	-	-	4 094	-	-	-	61 905	16 133	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14 307	7 987	1 377	-	-	-	-	2 663	-	-	-	15 684	10 650	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	397	369	-	-	-	-	-	2	-	-	-	397	371	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	6 909	6 904	1 426	-	-	359	354	1 412	-	-	-	7 976	7 962	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	77 543	34 115	23 489	-	-	686	681	10 246	-	-	-	100 346	43 680	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість О.З., щодо яких існують передбачені законодавством обмеження прав власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість О.З., які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	26 089
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	28 785	8 077
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2 800	2 124
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	31 585	10 201

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

Із рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою вартістю

(426)

-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	65 459	53 835
Реалізація інших оборотних активів	460	45 824	-
Штрафи, пені, неустойки	470	357	30
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	18 851	68 098
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	18 117
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	34 812
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 715	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	530	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
3 рядків 540-560 графа 4		
фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	445 203
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	189 905
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	635 108

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	---	-------	---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11 327	9 910	-	7 366	-	-	13 871
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	760	5 880	16 336	-	14 508	-	-	7 708
Забезпечення інших витрат та платежів	770	293	6 624	-	3 215	-	-	3 702
Резерв сумнівних боргів	775	84 657	-	-	448	-	-	84 209
Разом	780	102 157	32 870	-	25 537	-	-	109 490

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	32 275	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	23	-	-
Тара і тарні матеріали	830	10 891	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	372	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	130 692	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	281	-	-
Незавершене виробництво	890	8 675	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	440 599	-	-
Разом	920	623 808	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	30 895
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) 26 771

З рядка 1200 графа 4 Звіту про фінансовий стан запаси, призначені для прода: (926) -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в тому числі, за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	222 344	222 344	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	26 783	1 778	25 005	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 10

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 155 247

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	18 117
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
Валова замовників	1120	-
Валова замовникам	1130	-
З авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	15 151
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	24 918
на кінець звітного року	1225	20 638
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати – усього	1240	19 431
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15 151
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	4 280
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нараховано за звітний рік	1300	10 246
Використано за рік – усього	1310	10 246
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	8 832
з них, машини та обладнання	1313	2 075
Придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	1 414
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Облікуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		Надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	Надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи, усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи, усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
З рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
З рядка графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові, з них:	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього; з нього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор



Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 1 здо Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29
"Фінансова звітність за сегментами"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"

Територія: Шевченківський район

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2023	12	31
36216459		
UA80000000001078669		
240		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"
за 2023 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

Показники пріоритетних звітних Географічних виробничих сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА	Код рядка	Продаж імпортованих товарів		Продаж вітчизняних товарів		Нерозподілені статті								РАЗОМ			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	7	8	9	10	11	12	13	14	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів, з них:	010	1 003 655	584 292	601 121	603 856	-	-	-	-	-	-	-	-	74 274	63 245	1 679 050	1 251 393
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	011	925 654	522 324	554 404	539 813	-	-	-	-	-	-	-	-	68 501	55 611	1 548 559	1 117 748
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	78 001	61 968	46 717	64 043	-	-	-	-	-	-	-	-	5 773	7 634	130 491	133 645
Фінансові доходи звітних сегментів, з них:	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 715	4 517	2 715	4 517
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 715	4 517	2 715	4 517
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	530	-	530	-
Усього доходів звітних сегментів	040	1 003 655	584 292	601 121	603 856	-	-	-	-	-	-	-	-	77 519	67 762	1 682 295	1 255 910
Нерозподілені доходи, з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	636	-	636
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	636	-	636
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1 003 655	584 292	601 121	603 856	-	-	-	-	-	-	-	-	77 519	68 398	1 682 295	1 256 546

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА	Код рядка	Продаж імпортованих товарів		Продаж вітчизняних товарів										Нерозподілені статті		РАЗОМ	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік									Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності, з них:	080	727 377	378 899	328 016	391 586	-	-	-	-	-	-	-	-	63 543	40 341	1 118 936	810 826
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	727 377	378 899	328 016	391 586	-	-	-	-	-	-	-	-	63 543	40 341	1 118 936	810 826
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	17 879	10 676	10 708	11 034	-	-	-	-	-	-	-	-	1 323	1 137	29 910	22 847
Витрати на збут	100	161 048	108 359	96 457	112 610	-	-	-	-	-	-	-	-	11 918	13 518	269 423	234 487
Інші операційні витрати	110	72 904	132 345	43 664	136 154	-	-	-	-	-	-	-	-	5 395	12 110	121 963	280 609
Фінансові витрати звітних сегментів, з них:	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 812	-	34 812	-
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсотки за кредитом	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 812	-	34 812	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	-	66
Усього витрат звітних сегментів	140	979 208	630 279	478 845	651 384	-	-	-	-	-	-	-	-	116 991	67 172	1 575 044	1 348 835
Нерозподілені витрати, з них	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19 431	(16 546)	19 431	(16 546)
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19 431	(16 546)	19 431	(16 546)
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	979 208	630 279	478 845	651 384	-	-	-	-	-	-	-	-	136 422	50 626	1 594 475	1 332 289
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	24 447	(45 987)	122 276	(47 528)	-	-	-	-	-	-	-	-	(39 472)	590	107 251	(92 925)
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	24 447	(45 987)	122 276	(47 528)	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 903)	17 772	87 820	(75 743)
5. Активи звітних сегментів, з них:	200	448 613	381 440	449 706	386 461	-	-	-	-	-	-	-	-	35 392	65 191	933 711	833 092
Необоротні активи	201	52 338	20 495	31 347	21 598	-	-	-	-	-	-	-	-	3 874	28 427	87 559	70 520
Товари	202	263 369	171 701	157 740	98 674	-	-	-	-	-	-	-	-	19 490	17 193	440 599	287 568
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	203	132 906	189 244	79 602	194 931	-	-	-	-	-	-	-	-	9 836	18 085	222 344	402 260
Виробничі запаси	204	-	-	174 534	63 806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 534	63 806
Незавершене виробництво	205	-	-	6 483	7 452	-	-	-	-	-	-	-	-	2 192	1 486	8 675	8 938
Нерозподілені активи, з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	947 686	359 117	947 686	359 117
Гроші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	635 108	93 628	635 108	93 628
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	133 145	102 303	133 145	102 303

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА	Код рядка	Продаж імпортованих товарів		Продаж вітчизняних товарів										Нерозподілені статті		РАЗОМ	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік									Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Дебіторська заборгованість з бюджетом	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	80 009	81 194	80 009	81 194
Інші активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	99 424	81 992	99 424	81 992
Усього активів підприємства	230	448 613	381 440	449 706	386 461	-	-	-	-	-	-	-	-	983 078	424 308	1 881 397	1 192 209
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	1 008 473	716 667	351 406	92 003	-	-	-	-	-	-	-	-	43 420	9 478	1 403 299	818 148
з них:																	
За товари, роботи	241	501 710	631 853	47 890	4 349	-	-	-	-	-	-	-	-	5 918	449	555 518	636 651
Аванси отримані	242	506 763	84 814	303 516	87 654	-	-	-	-	-	-	-	-	37 502	9 029	847 781	181 497
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання, з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	88 204	71 922	88 204	71 922
Інші зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	88 204	71 922	88 204	71 922
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	1 008 473	716 667	351 406	92 003	-	-	-	-	-	-	-	-	131 624	81 400	1 491 503	890 070
7. Капітальні інвестиції	280	15 537	11 818	9 305	12 213	-	-	-	-	-	-	-	-	6 743	2 958	31 585	26 989
8. Амортизація необоротних активів	290	3 150	2 509	1 887	2 593	-	-	-	-	-	-	-	-	5 209	4 644	10 246	9 746

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. Показники за допоміжними звітними Господарськими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА	Код рядка	Гібриди насіння кукурудзи		Гібриди насіння соняшнику										Нерозподілені статті		РАЗОМ	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік									Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	562 537	519 526	659 988	426 966	-	-	-	-	-	-	-	-	326 034	171 256	1 548 559	1 117 748
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	683 446	554 135	801 841	455 409	-	-	-	-	-	-	-	-	396 110	182 665	1 881 397	1 192 209
Капітальні інвестиції	320	11 474	11 754	13 461	9 660	-	-	-	-	-	-	-	-	6 650	5 575	31 585	26 989
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними Збутовими сегментами
(виробничий, збутовий)

НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА	Код рядка	Продажі в Україні		Продажі за межами України										Нерозподілені статті		РАЗОМ	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік									Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 176 950	789 570	303 126	126 198	-	-	-	-	-	-	-	-	68 483	201 980	1 548 559	1 117 748
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 429 916	842 169	368 277	134 605	-	-	-	-	-	-	-	-	83 204	215 435	1 881 397	1 192 209
Капітальні інвестиції	370	24 006	17 864	6 183	2 855	-	-	-	-	-	-	-	-	1 396	6 270	31 585	26 989
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор



Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна" (надалі, також Компанія) зареєстроване в Україні 24 жовтня 2008 року; засновником та єдиним власником є Компанія Limagrain Europe S.A. (резидент Франції).

ТОВ "Лімагрейн Україна" входить до провідної міжнародної насінневої групи компаній Limagrain Group. Limagrain Group, - міжнародна сільськогосподарська компанія, яка займається вирощуванням та реалізацією насіння провідних олійних, зернових і технічних культур, насіння овочевих культур та продуктів садівництва.

В Україні Компанія працює як імпортер та дистриб'ютор гібридів насіння сільськогосподарських культур, а саме: реалізує насіння соняшнику, кукурудзи, гороху, пшениці, ріпаку, ячменю, інших культур, а також займається науково-дослідною діяльністю у галузі сільського господарства в рамках наукових програм Limagrain Group.

За останніми дослідженнями Компанія займає близько 15% ринку насіння сільськогосподарських культур України (в окремих сегментах цей показник є значно вищим). Маркетингова робота спрямована на просування на ринку, як існуючих так і нових високотехнологічних сортів зернових та олійних культур.

Середньооблікова чисельність співробітників Компанії у 2023 році склала 89 осіб; у 2022 році – 93 особи.

Головний офіс Компанії в Україні розташований за адресою: місто Київ, вулиця Тургенєвська, будинок 55.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5.7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на бойові дії, що тривають, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4.9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі, - "Закон") щодо складання і подання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні; суми наведені в тисячах гривень (тис.грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються переважна більшість господарських операцій. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного банку України. Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Обмінний курс гривні до валют, в яких у Компанії були операції або залишки протягом двох попередніх років:

	на 31 грудня 2023 року	середній за 2023 рік	на 31 грудня 2022 року	середній за 2022 рік
Гривня / долар США	37,9824	32,3684	36,5686	32,3684
Гривня / євро	42,2079	33,9954	38,9510	33,9954

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від здійснених поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму нарахованої амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Протягом 2023 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося суттєвих змін у попередньо визначених строках на напрямках корисного використання необоротних активів Компанії.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів таких, як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, поява нових технологічних рішень, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

За оцінками управлінського персоналу Компанії станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування необоротних активів (вартість грошових потоків, що здатні генерувати такі активи) перевищує їх балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється, виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування (прострочення) погашення заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами. За оцінками управлінського персоналу станом на звітну дату собівартість запасів суттєво не відрізняється від їх чистої вартості реалізації.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи (ВПА), включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти" вимагає обліковувати фінансові інструменти при їх первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку аналогічних операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції із пов'язаними сторонами на ринкових або неринкових умовах, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід". Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату; стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи. Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме, від розміщення тимчасово вільних коштів (відсотки на депозит), доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно із НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо отримання економічних вигід від використання активів очікується протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні звітні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації таких ВПА.

На кожен звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню; Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого ВПА у майбутньому.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2023 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%; у осяжному майбутньому суттєвих змін ставки оподаткування податком на прибуток не прогнозується.

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється згідно із нормами НП(С)БО 7 "Основні засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи", відповідно.

Придбані нематеріальні активи та основні засоби визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного об'єкта основних засобів або нематеріальних активів складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний до використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів і основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх удосконаленням (модернізацією), підвищенням продуктивності, виробничої потужності чи первісно визначеного строку експлуатації, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних від їх використання економічних вигід.

Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування визнаються у витратах звітного періоду.

При нарахуванні зносу використовується прямолінійний метод, передбачений нормами НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Для інших необоротних матеріальних активів (ІНМА) встановлена вартісна межа у сумі, що не перевищує 20 тис.грн. та застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів переглядаються управлінським персоналом раз на рік на звітну дату. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів:

	<u>Кількість років</u>
Будинки та споруди	2-5
Машини та обладнання	2-10
Транспортні засоби	4-10
Інструменти, прилади, інвентар	1-5
Інші основні засоби	1-10
Нематеріальні активи	4

Витрати, понесені на поліпшення необоротних активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості таких основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Незавершені капітальні інвестиції включають вартість об'єктів необоротних активів (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії. Облік витрат на капітальні інвестиції, здійснюється в розрізі об'єктів, а також за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його використання. Фінансовий результат від вибуття основних засобів і нематеріальних активів визначається вирахуванням з доходу від вибуття таких активів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з таким вибуттям. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу й визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують значних витрат часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості відповідного активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Капіталізація витрат продовжується до моменту, коли активи готові до використання згідно з функціональним призначенням або на продаж. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, готової продукції, запасних частин, товарів, тари і тарних матеріалів, МШП, палива та інших матеріалів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу. При продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); якщо одиниця запасу має серійний номер чи інші належні ідентифікатори, до таких запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Компанією визнається, оцінюється і обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності. Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з бюджетом, розрахунки з державними цільовими фондами, витрати майбутніх періодів, аванси видані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках, кошти в дорозі, а також короткострокові депозити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу Компанії класифікуються як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах Компанії, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому, фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутними документами та рішеннями власників. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено, оскільки суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент формування таких резервів.

Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, а суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати співробітників Компанії.

Інші забезпечення (резерви)

Компанія також формує інші види забезпечень: на виплату матеріального заохочення за результатами діяльності, забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів та резервів: під знецінення запасів, резерв під знецінення дебіторської заборгованості.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до звітності; у разі, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною, розкриття не є обов'язковим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає орендарю всі ризики та винагороди щодо володіння активом; оренда класифікується як операційна, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати операційної діяльності на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди. Аналогічно визнаються витрати за договорами оренди, у разі, якщо Компанія є орендарем.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається відповідно до норм НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

Операційні сегменти відображаються у порядку, який відповідає внутрішній звітності та яка використовується управлінським персоналом Компанії для прийняття операційних рішень.

Сегменти, доходи, результати діяльності або активи яких становлять десять відсотків або більше від результатів усіх сегментів, відображаються окремо. Сегменти, доходи та результати діяльності яких не перевищують цієї межі, можуть відображатися окремо у разі наявності відповідного рішення управлінського персоналу.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що вже існували станом на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

При формуванні свого професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні фінансові плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, що триває, та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Дебіторська заборгованість третіх осіб	25 005	25 005
Заборгованість співробітників за отриманими позиками	1 715	1 394
Інша заборгованість	63	199
	26 783	26 598

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість третіх осіб представлена дебіторською заборгованістю, що отримана в рамках договорів переуступки прав вимог до ПП "Бізон Тех 2006" та ПП "Ін Форс Кемікалс".

5. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Кошти на поточних рахунках у іноземній валюті	432 283	51 143
Кошти на депозитних рахунках у національній валюті	185 257	11 862
Кошти на поточних рахунках у національній валюті	12 920	30 507
Кошти на спеціальних рахунках (ДФС)	4 648	116
	635 108	93 628

Депозитні рахунки в гривні розміщені в двох обслуговуючих банках з іноземним капіталом; строки депозитів становлять до трьох місяців, річна ставка в 2023 році коливалася від 0,1% до 10% (2022 рік: від 0,1% до 11%). Строки повернення та відсоткові ставки у розрізі окремих депозитних траншів зазначаються у заявках на їх розміщення.

6. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи представлені податковим зобов'язанням з ПДВ, що нараховані у складі отриманих передоплат за товари (роботи послуги), термін сплати яких на дату фінансової звітності не настав, у сумі 69 554 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 49 826 тис. грн.) та непідтвердженим податковим кредитом у сумі 1 821 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 062 тис. грн.).

7. Власний капітал

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Limagrain Europe S.A.	100% 94 275	94 275
	94 275	94 275

Засновником та одноосібним учасником у статутному капіталі Компанії є Limagrain Europe S.A. (резидент Франції).

У 2023 та 2022 роках не відбулося будь-яких змін в обліковій політиці Компанії, які б потребували ретроспективного відображення у цій фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Короткострокові кредити банків

Зміни у короткострокових банківських кредитах за 2023 рік, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 31 грудня 2022	-	-	-
<i>Грошові операції</i>			
Надходження позик	1 060 048	-	1 060 048
Погашення позик	(1 060 048)	-	(1 060 048)
Сплата відсотків	-	(34 812)	(34 812)
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	34 812	34 812
Залишок на 31 грудня 2023	-	-	-

9. Інші поточні зобов'язання

	2023	2022
Заборгованість з відступлення прав вимоги	43 205	41 801
Зобов'язання з ПДВ за передоплатами виданими	19 629	12 582
Інші поточні зобов'язання	84	34
	62 918	54 417

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

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	1 480 076	1 062 147
Дохід від реалізації робіт та послуг	68 483	55 601
	1 548 559	1 117 748

11. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2023	2022
Собівартість реалізації товарів	1 055 394	758 824
Собівартість реалізації робіт та послуг	63 542	52 002
	1 118 936	810 826

Собівартість реалізації робіт і послуг складається з:

	2023	2022
Проведення досліджень	22 522	17 170
Витрати на персонал	21 317	20 221
Оренда	8 108	6 621
Амортизація	4 977	4 145
Отримані послуги з реєстрації сортів	4 058	2 724
Сировина та матеріали	1 053	696
Інші витрати	1 507	425
	63 542	52 002

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Інші операційні доходи

	2023	2022
Дохід від операційної курсової різниці	65 459	65 037
Дохід від реалізації інших оборотних активів	45 824	65 326
Дохід від списання кредиторської заборгованості	14 644	-
Дохід від роялті (субліцензійні договори)	3 035	1 714
Дохід від отриманих відсотків, нарахованих на залишок на рахунку	590	1 038
Дохід від сторнування резерву сумнівних боргів	448	-
Доходи від задоволених претензій	357	6
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	481
Інші операційні доходи	134	43
	130 491	133 645

13. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на персонал	11 573	10 967
Професійні послуги	8 707	5 449
Офісні витрати	2 500	1 177
Оренда	2 104	1 902
Банківські послуги	1 580	612
Страхування	1 572	1 517
Амортизація	494	622
Судові збори	284	-
Витрати на відрядження	266	103
Інші витрати	830	498
	29 910	22 847

14. Витрати на збут

	2023	2022
Витрати на персонал	93 808	78 801
Роялті	35 947	43 298
Маркетинг та реклама	39 614	32 485
Витрати на зберігання та продаж товарів	35 164	26 619
Оренда	18 097	16 046
Витрати на експлуатацію автомобілів	10 050	7 765
Професійні послуги	7 139	6 452
Витрати на тренінги та корпоративні заходи	4 835	5 025
Амортизація	4 775	4 746
Транспортні витрати	5 478	4 200
Витрати на відрядження	5 047	3 061
Карантинні дозволи, аналізи, сертифікація	3 834	2 354
Інші витрати	5 635	3 635
	269 423	234 487

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Інші операційні витрати

	2023	2022
Витрати від операційної курсової різниці	53 835	138 503
Собівартість реалізованих запасів	35 515	58 718
Списання некондиційних товарів	12 973	1 665
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	8 295	897
Нарахування резерву під некондиційні товари	5 144	-
Витрати на податки	4 486	4 196
Витрати на благодійність	790	68
Членство у професійних організаціях	721	504
Резерв під сумнівну заборгованість	-	38 762
Втрати від знецінення запасів (військові дії)	-	37 035
Інші операційні витрати	204	261
	121 963	280 609

За результатами позапланової інвентаризації складських приміщень, що були розташовані на тимчасово окупованих територіях Київської області (місто Гостомель), що була проведена після їх звільнення у травні 2022 року, насіння гібридів різних культур балансовою вартістю 36 540 тис. грн. було визнано некондиційним та непридатним для реалізації як посівний матеріал; первісно на балансову вартість зіпсованого насіння, з урахуванням планових витрат на його утилізацію (495 тис. грн.), було нараховано резерв на загальну суму 37 035 тис. грн. Після отримання підтверджуючих документів про обставини форс-мажору від компетентних органів вартість некондиційного насіння була списана зі складу активів за рахунок попередньо нарахованого резерву. Таким чином, прямі матеріальні збитки Компанії від військової агресії РФ на звітну дату перевищили 37 млн. грн.

Крім того, за результатами планових інвентаризацій товарних залишків на складах Компанії у 2023 році насіння гібридів різних культур загальною балансовою вартістю 12 973 тис. грн. (2022 рік: 1 665 тис. грн.) також було визнано некондиційними та непридатними для реалізації; насіння було списано зі складу активів на витрати періоду та передано підрядній організації для знищення.

16. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	2023	2022
Поточний податок	15 151	-
Відстрочений податок	4 280	(16 546)
	19 431	(16 546)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2023 та 2022 роки, які закінчилися 31 грудня:

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	107 251	(92 289)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	19 305	(16 612)
Витрати, не визнані для цілей податкового обліку	126	66
Витрати (дохід) з податку на прибуток	19 431	(16 546)

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2023	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2022
Резерви та забезпечення	15 824	533	15 291
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	4 814	(4 813)	9 627
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	20 638	(4 280)	24 918

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Податок на прибуток (продовження)

	31 грудня 2022	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2023
Резерви та забезпечення	15 291	6 919	8 372
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	9 627	9 627	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	24 918	16 546	8 372

17. Інші витрачання від операційної діяльності

Інші витрачання від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів представлено таким чином:

	2023	2022
Витрати від купівлі-продажу валюти	8 295	897
Пенсійне корпоративне страхування	5 867	4 936
Перерахунок грошових коштів підзвітним особам	2 751	2 767
Видача позики співробітникам	2 400	1 294
Банківські послуги	1 197	397
Виплата коштів відповідно до договорів переуступки прав вимог	-	17 155
Інші виплати грошових коштів	1 498	664
	22 008	28 110

18. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати та/або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття нею фінансових та/або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною пов'язаною стороною в першу чергу увага приділяється сутності відносин, а вторинно, їх юридичному оформленню.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами. Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Limagrain Europe S.A.

У 2023 році ключовий управлінський персонал Компанії (загалом: 5 осіб) отримав компенсацію в сумі 15 970 тис. грн. (2022 рік: 14 351 тис. грн), яка була відображена у складі собівартості реалізованих послуг, адміністративних витратах та витратах на збут (відповідно до напрямків спеціалізації управлінського персоналу).

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами (відображена інформація щодо всіх компаній під спільним контролем материнської компанії та пов'язаних із нею компаній):

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Материнська компанія</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151 613	142 286
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(415 294)	(626 919)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(329 237)	-
Інші поточні зобов'язання	(18 201)	(16 796)
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 634	4 649
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 640)	(726)

18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Материнська компанія</i>		
Реалізація товарів та послуг	358 739	161 090
Інші операційні доходи	506	30
Придбання запасів	(704 506)	(531 525)
Витрати на роялті	(35 947)	(43 298)
Придбання основних засобів	(1 362)	-
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів та послуг	8 142	8 223
Придбання запасів	(1 013)	(200)
Придбання послуг	-	(24)

19. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди

Компанія має зобов'язання за договорами з операційної оренди офісного приміщення та автотранспортних засобів.

Майбутні мінімальні платежі за договорами операційної оренди становили:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
До сплати протягом одного року	16 298	17 961
До сплати від двох до п'яти років	15 059	11 208
	<u>31 357</u>	<u>29 169</u>

Оподаткування

Керівництво вважає, що на звітну дату Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку управлінського персоналу Компанії, остаточне зобов'язання за такими судовими справами або ж досудовими претензіями, якщо таке виникне, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія є позивачем у серії позовів до покупців продукції, які прострочили виконання свого зобов'язання з оплати. Юридична служба оптимістично оцінює перспективи отримання позитивного для Компанії судового рішення і його реалізацію щодо відшкодування заборгованості. Проте дотримуючись принципу обачності, було створено резерв сумнівних боргів під таку заборгованість у розмірі 100%.

Соціальні зобов'язання

Компанія здійснює внески до обов'язкових (визначених чинним законодавством України), а також добровільних соціальних програм підтримки співробітників.

Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим.

У поточній ситуації із застосуванням існуючого законодавства управлінський персонал вважає, що Компанія виконала всі чинні вимоги щодо екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву й іншу дебіторську заборгованість, торгіву й іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованості, є результатом операційної діяльності Компанії.

У таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

Фінансові активи	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	635 108	93 628
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	222 344	402 260
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 722	26 401
	884 174	522 289
Фінансові зобов'язання	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	555 518	636 651
Інші поточні зобов'язання	43 289	41 835
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5	5
	598 812	678 491

На думку управлінського персоналу, балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової й іншої поточної дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

- Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.
- Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається із застосуванням різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході; зокрема, за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

21. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому та збільшення прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Управлінський персонал регулярно переглядає структуру капіталу Компанії. На основі результатів такого перегляду вживаються заходи для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також, у разі необхідності, отримання кредитів або погашення поточної заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається у вартості її фінансових активів, яка наведена в балансі; вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику є незначним.

Середній кредитний період, який надавався контрагентам у 2023 році суттєво зменшився й становив 74 дні (2022 рік: 113 днів). Залишок торгової дебіторської заборгованості із найбільшим покупцем на 31 грудня 2023 року становив 68% від загального залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (31 грудня 2022 року: 35%). Частка чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, що припадає на трьох найбільших покупців становить близько 60% у 2023 році (2022 рік: 54%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року відбулося суттєве зростання залишку поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами від покупців, так залишок на 31 грудня 2023 склав 847 781 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 181 497 тис. грн.). Суттєве зростання залишку за одержаними авансами наприкінці звітного періоду відбулося внаслідок стабілізації операційної діяльності та зростання обсягів продажів Компанії у 2023 році.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції із контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії розміщені на рахунках у провідних українських банках з іноземним капіталом, що мають надійну репутацію. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Положення ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється; Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Найбільша питома вага видатків Компанії є видатками на придбання товарів, які є змінними і залежать від обсягів товарів, що законтрактовані для продажу.

Нижче в таблиці наведено фінансові зобов'язання в розрізі очікуваних термінів погашення; таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати.

31 грудня 2023	на вимогу	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	РАЗОМ
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	555 518	-	-	555 518
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	5	-	-	5
Інші поточні зобов'язання	-	43 289	-	-	43 289
	-	598 812	-	-	598 812
31 грудня 2022	на вимогу	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	РАЗОМ
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	636 651	-	-	636 651
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	5	-	-	5
Інші поточні зобов'язання	-	41 835	-	-	41 835
	-	678 491	-	-	678 491

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанією було здійснено закупівлі від двох найбільших постачальників на суму 1 157 385 тис. грн., що становить загалом близько 71% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2023 року становив 75% поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанією було здійснено закупівлі від двох найбільших постачальників на суму 776 955 тис. грн., що становить загалом близько 71% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2022 року становив 98% поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їхню справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління ризиком зміни процентних ставок полягає в отриманні позик із фіксованими та зі змінними процентними ставками, а також їх балансуванні. Під час залучення нових кредитів та позик керівництво приймає рішення, виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи змінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до дати погашення заборгованості. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни процентних ставок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Протягом 2023 року Компанія користувалася кредитними лініями на загальну суму 1 060 048 тис. грн., за користування якими сплачено відсотків в сумі 34 812 тис. грн.; станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за непогашеними кредитними коштами та/або несплаченими відсотками за їх користування, відсутня. У 2022 році Компанія не користувалася кредитними коштами.

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до функціональної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації виготовлених в Україні та імпортованих з-за кордону товарів. За виключенням витрат на імпорт товарів, переважні більшість операційних витрат Компанії здійснюються в українській гривні.

У таблиці подано концентрацію валютного ризику:

31 грудня 2023	Євро
Фінансові активи	
Грошові кошти та їх еквіваленти	432 282
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	155 723
Фінансові зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(421 752)
Інші поточні зобов'язання	(18 201)
	148 052
31 грудня 2022	Євро
Фінансові активи	
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 143
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	147 419
Фінансові зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(627 645)
Інші поточні зобов'язання	(16 796)
	(445 879)

Нижче наведено аналіз чутливості прибутку/(збитку) до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Зважаючи на значні коливання курсу української гривні до євро (переважно, у бік зростання) у 2023 році, для побудови прогнозних показників застосований підвищений діапазон коливань:

	Збільшення (зменшення) курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
	2023	2023
Євро	20%	29 610
Євро	(5%)	(7 403)
	2022	2022
Євро	20%	(89 176)
Євро	(5%)	22 294

22. Події після звітної дати

У першому півріччі 2024 року Компанія отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу у сумі 20 000 тис. грн. від пов'язаної сторони, яка є короткостроковою та призначена для поповнення обігових коштів.

Інші суттєві події після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності Компанії, відсутні.