

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	6
3. Основа підготовки фінансової звітності	7
4. Безперервна діяльність	8
5. Основні положення облікової політики	9
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	28
7. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних	31
8. Основні засоби	36
9. Нематеріальні активи	37
10. Оренда	38
11. Інші фінансові інвестиції	39
12. Відстрочені податкові активи	39
13. Запаси	40
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість	41
15. Аванси видані та витрати майбутніх періодів	41
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	42
17. Власний капітал	42
18. Пенсійне зобов'язання	44
19. Інші довгострокові зобов'язання	45
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	45
21. Поточні зобов'язання	46
22. Інші поточні зобов'язання та аванси одержані	46
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	46
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	47
25. Адміністративні витрати	47
26. Інші операційні доходи/ (витрати)	47
27. Фінансові витрати	48
28. Інші витрати	48
29. Пов'язані сторони	49
30. Зобов'язання та непередбачувані події	50
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	52
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	53
33. Події після звітної дати	55
34. Затвердження фінансових звітів	55
35. Додаткова фінансова інформація	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Щодо підготовки та затвердження фінансової звітності ТОВ «ГРИНТУР-ЕКС» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво ТОВ «ГРИНТУР-ЕКС» (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року затверджена до випуску 18 грудня 2024 року. Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію.


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«18» грудня 2024 р.


Полторак А.Г.
Головний бухгалтер
«18» грудня 2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учасникам та Директору***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТУР-ЕКС»****ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені в Примітці 2, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2023 року. Ми не змогли впевнитись в кількості запасів утримуваних на відповідну дату за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених в обліку, суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит у відповідності 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 Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 4 та 33 до фінансової звітності, де зазначається, що російська федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під суттєву невизначеність внаслідок воєнної агресії російської федерації проти України.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який має формуватися Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату нашого Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи узгоджується фінансова інформація у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2023 року та не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2023 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у Звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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 усього завдання з аудиту. Ми також:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- ***Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII***

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства на засіданні Загальних зборів Учасників від 30 вересня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 3 роки.

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності:
 - існування бізнес-ризиків – тому, що Товариство належить до суспільно важливих підприємств та здійснює свою діяльність у нестабільному економічному та політичному середовищі (Примітки 2 та 4 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
 - складання звітності на безперервній основі (Примітка 4 до фінансової звітності та параграф «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - за операціями із нарахування та визнання доходів Товариства від реалізації (звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), а також Примітка 5 та 23 до фінансової звітності).

Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності. На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, окрім процедур, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Global Audit Manual RSM International, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі – «GAM»), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операцій, залишків рахунків або розкриттів інформації;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;
- відповідно до МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної

оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктах господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком.

Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийнятного низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

Узгодженість думки аудитора, наведеної у Звіті незалежного аудитора, з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Думка, що наведена у Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства під час проведення аудиту

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту, під час проведення аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «*Основа для думки із застереженням*» та «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

З дати призначення нас для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам) послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений у параграфі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- *повне найменування:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *місцезнаходження та фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- *інформація про реєстрацію у Реєстрі* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Євген Ізвєков.

Ізвєков Є.В.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100724

18 грудня 2024 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Аудиторської фірми: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	55 833	30 486
Незавершені капітальні інвестиції	8,28	24 657	20 732
Основні засоби	8	301 568	348 413
Активи з права користування	10	20 950	29 441
Інші фінансові інвестиції	11	91	91
Довгострокова дебіторська заборгованість		1 104	1 104
Відстрочені податкові активи	12	5 475	1 257
Інші необоротні активи	13	33 807	22 875
Всього: Необоротні активи		443 485	454 399
Оборотні активи			
Запаси	13	5 648	1 916
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	31 490	165 441
Аванси видані	15	3 310	3 412
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		12 284	12 231
Грошові кошти на їх еквіваленти	16	7	1
Витрати майбутніх періодів	15	1 436	1 711
Інші оборотні активи		2 433	1 020
Всього: Оборотні активи		56 608	185 732
Всього: Активи		500 093	640 131
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	169 714	169 714
Резервний капітал		-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	17	233 467	348 314
Всього: Власний капітал		403 181	518 028
Довгострокові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	18	2 663	1 561
Зобов'язання з оренди	10	24 742	47 413
Інші довгострокові зобов'язання	19	6 815	3 929
Всього: Довгострокові зобов'язання		34 220	52 903
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	38 388	37 032
Кредиторська заборгованість з оренди	10	9 298	8 851
Аванси отримані	22	476	476
Розрахунки з оплати праці	18	1 542	5
Поточні зобов'язання	21	11 869	21 709
Інші поточні зобов'язання	22	1 119	1 127
Всього: Поточні зобов'язання		62 692	69 200
Всього: Зобов'язання		96 912	122 103
Всього: Власний капітал та Зобов'язання		500 093	640 131

Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «18» грудня 2024 р.

Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер
 «18» грудня 2024 р.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23	79 130	168 732
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24	(78 609)	(177 797)
Валовий прибуток /(збиток)		521	(9 065)
Адміністративні витрати	25	(29 893)	(31 114)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	26	(81 210)	(5 688)
Прибуток /(збиток) від операційної діяльності		(110 582)	(45 867)
Фінансові витрати	27	(4 139)	(9 582)
Інші доходи / (витрати), чисті	28	(3 594)	(32 177)
Прибуток /(збиток) до оподаткування		(118 315)	(87 626)
Податок на прибуток	12	4 219	(7 452)
Чистий прибуток /(збиток) за рік		(114 096)	(95 078)
Інший сукупний дохід за період	18	(751)	6 379
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		(114 847)	(88 699)
Сукупний дохід за період, що припадає на:			
Учасників товариства		(114 847)	(88 699)


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «18» грудня 2024 р.


 Полтораєв А.Г.
 Головний бухгалтер
 «18» грудня 2024 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2023	2022
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		230 767	228 601
Авансів від покупців і замовників		-	-
Находження від повернення авансів		24	19
Боржників неустойки (штрафів, пені)		-	-
Находження від операційної оренди		577	708
Інші надходження		2 477	1 801
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(45 589)	(35 977)
Праці		(62 763)	(58 139)
Відрахувань на соціальні заходи		(16 103)	(15 786)
Зобов'язань з податків і зборів		(18 171)	(82 501)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(131)	(33 992)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(1 856)	(32 887)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(393)	(681)
Витрачання на оплату авансів		(16 226)	(15 938)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями		(4 139)	(9 582)
Інші витрачання		(8 141)	(4 601)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		62 713	8 605
Інвестиційна діяльність			
Витрачання на придбання необоротних активів		(53 290)	(4 120)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(53 290)	(4 120)
Фінансова діяльність			
Витрачання на сплату дивідендів			
Грошові кошти в рахунок основної частини орендного зобов'язання		(9 417)	(4 487)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(9 417)	(4 487)
Чистий рух грошових коштів за період		6	(2)
Залишок коштів на початок періоду	16	1	3
Вплив курсових різниць		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	16	7	1



Журавель Д.В.
 Генеральний директор

«18» грудня 2024 р.



Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер

«18» грудня 2024 р.

Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Накопичений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2022 року	17	169 714	-	437 013	606 727
Сукупний дохід за період		-	-	(95 078)	(95 078)
Інший сукупний дохід за період	18	-	-	6 379	6 379
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(88 699)	(88 699)
Залишок на 01 січня 2023 року	17	169 714	-	348 314	518 028
Інші зміни		-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	169 714	-	348 314	518 028
Сукупний дохід (збиток) за період		-	-	(114 096)	(114 096)
Інший сукупний дохід (збиток) за період	18	-	-	(751)	(751)
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(114 847)	(114 847)
Залишок на 31 грудня 2023 року		169 714	-	233 467	403 181


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «18» грудня 2024 р.
 26380435
 УКРАЇНА м. МИКОЛАЇВ


 Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер
 «18» грудня 2024 р.
 853
 УКРАЇНА м. МИКОЛАЇВ

1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 01.07.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру - 1 522 145 0000 017288.

Юридична адреса Товариства: 54001, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Мала Морська, будинок 25 кв.24.

Фактична адреса: 54002, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Заводська, буд. 23, 23/13, 23/13а, 23/33, 23/42, 23/56, 23/71, 23/72.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації: <http://bunge.com>

Середня кількість працівників за 2023 рік становила 236 особи (2022: 267 особи).

Види діяльності Товариства:

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

50.20 Вантажний морський транспорт;

52.10 Складське господарство;

52.22 Допоміжне обслуговування морського транспорту;

52.24 Транспортне оброблення вантажів;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;

33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

У 2011 році Товариство увійшло в структуру міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс Компанії BUNGE розташований за адресою: 1391 Timberlake Manor Parkway Chesterfield, Missouri 63017, USA.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну в 2022 року стало глобальним чинником загроз для операційної діяльності українських підприємств та світової економіці в цілому.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. У 2023 році Росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди об'єктам українських морських і дунайських портів після виходу з чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, з серпня 2023 року експорт морським транспортом було відновлено, тоді як наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складності для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Відповідно до прогнозу, опублікованого Національним банком України («НБУ») у грудні 2023 року, український ВВП зріс на 4,9% у 2023 році (2022: зниження на 29,1%).

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ знижив облікову ставку з 25% з 3 червня 2023 року до 15% з 15 грудня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни на валютному ринку встановлено курс гривні на рівні 29,25 грн за долар США. З 21 липня 2022 року курс гривні було скориговано до 36,57 грн за 1 долар, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року курс становив 37,98 грн за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, в тому числі обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ скасував частину валютних обмежень, у тому числі щодо перерахування

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання низки вимог), а також тих, що були надані раніше через міжнародну фінансову організацію або під заставу іноземного експортно-кредитного агентства/іноземної держави. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 млрд доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Крім того, після уповільнення міжнародної допомоги відбулося зменшення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року становили 40,5 млрд доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності інтенсивна військова агресія проти України все ще триває. На дату складання цієї звітності, Компанія розташована на підконтрольній території України, поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність.

Керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті РМСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про сукупний дохід
- Звіт про зміни у капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями додаються у складі Приміток до фінансової звітності.

За необхідності, порівняльні показники були скориговані Товариством для їх приведення у відповідність змінам у форматі представлення поточного року (несуттєвий вплив).

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

4. БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою включаючи ризик пошкодження України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Воєнні дії, що розпочались протягом звітної періоду, створили суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, активів, втраті основних засобів та запасів внаслідок фізичної втрати через військові дії. Повна міра впливу подальшого розпиту військових дій на дальність Товариства невідома, але його масштаби можуть бути значними.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Товариство отримало збиток у сумі 114 847 тис. грн. (2022 року збиток 88 699 тис. грн.).

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до своєї Материнської компанії, але у якості демонстрації готовності надати таку підтримку, був отриманий лист від її Материнської компанії щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому материнська компанія має намір забезпечити подовження діяльності Товариства у якості діючого підприємства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації

діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

Компанією планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
майнові активи мають вартість менше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Компанія проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання..

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватися різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремий договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при монтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середньо статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls. (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримує додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Товариство як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються одночасно наступні умови:

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.
- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Знецінення активів

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;
- відстрочених податкових активів;
- фінансових активів;
- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;
- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;
- у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення Компанія на кожну річну дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому довіллі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);
- ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

- є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;
- дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання використовується як суму очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

- вартості грошей у часі;
- ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми за загальних річних зборів власників.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Визнання доходів

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;
- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Компанією та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

- ✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;
- ✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- ✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);
- ✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- ✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та
- ✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як обов'язки до виконання кожну обіцянку передати покупцеві:

- ✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або
- ✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою схемою;

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- ✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- ✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох критеріїв нижче:

- ✓ кожен відмінний товар або послуга в ряді відмінних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається обов'язком до виконання, виконуваної протягом періоду; і
- ✓ для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмінних товарів або послуг використовується один і той же метод.

3) Визначення ціни операції.

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

- ✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величини. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

- ✓ Очікувана вартість
- ✓ Найбільш ймовірна величина

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

5) Визнання доходу (виручки).

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнання витрат

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток;

Операційні витрати

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі і постійні розподілені загальновиробничі витрати;

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- витрати на врегулювання спорів у судах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут (ВЗ) включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), але не виключно:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективної відсоткової ставки);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за векселями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка;
- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності,

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

визначаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

Інші витрати

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і втрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	UAH/USD	37,9824	36,5686
Євро	UAH/EUR	42,2079	38,9510

На кожен дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
 - курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти
- відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

- дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);
- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;
- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнитись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
 - не є результатом об'єднання підприємств;
 - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

6. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застарівання часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

Група основних засобів	Максимальні строки експлуатації
	(у роках)
Будівлі та споруди	15 - 40
Інфраструктура та комунікації	10 – 15
Обладнання для інфраструктури	5 – 20
Комп'ютерне обладнання	3 – 10
Автомобілі та транспорт, транспортне обладнання	5 – 20
Інший інвентар, прилади	2 – 12
Електронне та механічне обладнання	5 – 20

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподатковування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів протестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв очікуваних кредитних збитків і резерв сумнівних боргів формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторської заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

Групи кредитного ризику	Коефіцієнт ECL
Поточна	0,07%
<30 днів	0,14%
31-60 днів	0,28%
>60 днів	1,18%

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових відрахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

7. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року (або протягом 2023 року).

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2023 року (або протягом 2023 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- Зміни до **МСБО 1 “Подання фінансової звітності”** спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання. Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

- Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13). Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

- Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”.

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

- МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб’єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно. Суб’єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб’єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов’язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов’язань.

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2023 року:

- Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

- Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

- Зміни до **МСФЗ 16 “Оренда”** пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

- Змінами до **МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів”** та **МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”** – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

- Зміни до **МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”** – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- **МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком”** (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- **МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом”** (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому Компанія планує розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ	ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	БУДИНКИ, СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНС- ПОРТНІ ЗАСОБИ	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИБОРИ ТА ІНВЕНТАР	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ ЗА ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
НА 01.01.2022	-	269 353	362 803	653	12 432	141 533	75 323	773	862 870
за 2022 Надходження	-	26 532	18 349	-	-	617	20 105	-	65 603
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)	-	(533)	(719)	-	-	(710)	-	-	(1 962)
Вибуло	-	-	(95 588)	-	-	-	(75 008)	(461)	(171 057)
НА 31.12.2022	-	295 352	284 845	653	12 432	141 440	20 420	312	755 454
за 2023 Надходження	-	1 093	834	-	1 040	3 788	20 699	5 627	33 081
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)	-	-	-	-	-	(4 565)	-	-	(4 565)
Переміщення	-	-	2 875	-	-	(2 875)	(17 385)	(5 016)	(23 148)
Вибуло	-	-	(733)	-	-	(14)	-	-	-
НА 31.12.2023	-	296 445	287 821	653	13 472	137 774	23 734	923	760 822
ЗНОС									
НА 01.01.2022	-	104 300	215 277	604	8 617	74 624	-	-	403 422
за 2022 Надходження	-	13 088	23 182	49	1 793	10 131	-	-	48 243
Вибуло	-	-	(65 356)	-	-	-	-	-	(65 356)
НА 31.12.2022	-	117 388	173 103	653	10 410	84 755	-	-	386 309
за 2023 Надходження	-	14 577	22 813	-	1 257	10 388	-	-	49 035
Переміщення	-	-	672	-	-	(672)	-	-	-
Вибуло	-	-	(733)	-	-	(14)	-	-	(747)
НА 31.12.2023	-	131 965	195 855	653	11 667	94 457	-	-	434 597
Чиста балансова вартість станом:									
НА 01.01.2023	-	177 964	111 742	0	2 022	56 685	20 420	312	369 145
НА 31.12.2023	-	164 480	91 966	0	1 805	43 317	23 734	923	326 225

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2023 р. становила 71 332 тис. грн. (2022 р.: 61 533 тис. грн.), які залишаються в експлуатації. Станом на 31 грудня 2023 року підприємство створило резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання) в сумі 4 565 тис. грн. (2022 р.: 1 962 тис. грн.) (див. Примітку 29). Протягом 2023 року підприємство проводило реклас записування з рахунків незавершених капітальних інвестицій на рахунок записування в сумі 9 999 тис. грн.) та здійснювало інше вибуття та списання з рахунків незавершених капітальних інвестицій на суму 631 тис. грн.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2023	52 736	-	-	52 736
Надійшло за рік	31 673	31 673		63 346
Вибуло за рік	-	(31 673)	-	(31 673)
на 31.12.2023	84 409			84 409
ЗНОС				
на 01.01.2023	22 250	-	-	22 250
Нараховано за рік	6 326	-	-	6 326
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2023	28 576	-	-	28 576
Балансова вартість:				
на 31.12.2022	30 486	-	-	30 486
на 31.12.2023	55 833	-	-	55 833

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.23 р. 1 522 тис. грн. (2022 р.: 1 403 тис. грн.)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2022	23 227	-	-	23 227
Надійшло за рік	29 509	29 509		59 018
Вибуло за рік	-	(29 509)	-	(29 509)
на 31.12.2022	52 736			52 736
ЗНОС				
на 01.01.2022	17 725	-	-	17 725
Нараховано за рік	4 525	-	-	4 525
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2022	22 250	-	-	22 250
Балансова вартість:				
на 31.12.2021	5 502	-	-	5 502
на 31.12.2022	30 486	-	-	30 486

10. ОРЕНДА

Станом на 31.12.2023 рік Компанія має орендні відносини за договорами оренди це нерухоме, рухоме майно яке розташовано на місці знаходження Компанії.

10.1 Актив у формі права користування

Товариство за укладеними договорами оренди орендує складські площі, нежитлові приміщення, машини та обладнання, транспортні засоби. Суттєву частину оренди складає майно, що належить до державної власності знаходиться на території ДП «Миколаївський морський торговельний порт»: навантажувальна-розвантажувальна техніка, нежитлові складські приміщення, відкриті складські площі, майданчики для стоянки машин. Термін оренди складає від двох до десяти років.

За вказаними договорами Товариство визнає актив з права користування та оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів. Амортизація активу з права користування нараховується прямолінійним методом та відноситься до відповідних витрат.

Щодо дисконтування орендних платежів за діючими договорами оренди застосовуються ставки додаткових запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ. На початок дії поточних договорів оренди діяли ставки: 9,3%;12,6%; 18,3%;19,3% .

Суттєвим впливом на переоцінку зобов'язання та активу з права користування є 50% прощення орендних платежів або звільненням від орендної плати у зв'язку з невикористанням державного майна оренда майна по договору оренди згідно Постанови КМУ від 27.05.2022 №634 «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану».

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

Актив в формі права користування

Первісна вартість	99 262
На 31 грудня 2021	
Надійшло за рік	3 064
Вибуло за рік	(235)
Перерахунок первісного визнання активу	(23 285)
На 31 грудня 2022	78 806
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(8 569)
Перерахунок первісного визнання активу	(3 589)
На 31 грудня 2023	66 648
Накопичена амортизація	(36 552)
На 31 грудня 2021	(13 048)
Амортизаційні нарахування за період	235
Вибуття	-
Перерахунок амортизаційних відрахувань	(49 365)
На 31 грудня 2022	(6 415)
Амортизаційні нарахування за період	3 419
Вибуття	6 663
Перерахунок амортизаційних відрахувань	(45 698)
На 31 грудня 2023	(29 441)
Чиста балансова вартість	29 441
На 31 грудня 2022	20 950
На 31 грудня 2023	

10.2 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові	24 742	47 413
Короткострокові	9 298	8 851
Усього	34 040	56 264

Товариство орендує складські площі, нежитлові приміщення, транспортні засоби, терміном від двох до десяти років.

11. ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року інші фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «Елеватортрейд»	91	91
Всього	91	91

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія володіє 1% частки в статутному капіталі ТОВ «Елеватортрейд» та не здійснює фактичний контроль.

Інвестиції відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVPL). У зв'язку з відсутністю активних ринків для даного виду фінансових активів Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року прийнятною оцінкою справедливої вартості інвестицій є їх собівартість.

12. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2022 та 2023 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, включають:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	-	3 273
Доходи (витрати) з відстроченого оподаткування	(4 219)	4 179
Усього	(4 219)	7 452

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

	31 грудня 2023 року	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022 року
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Основні засоби	2 377	4 670	(2 293)
Інші різниці	3 098	(451)	3 550
Всього	5 475	4 219	1 257

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»**Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.***Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- i. Амортизація необоротних активів - різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
- ii. Забезпечення — різниці, які виникають при створенні (використанні) забезпечень для відшкодування
- iii. Дебіторська заборгованість — різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів та різниці в періоді визнання.

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня представлено наступним чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(118 315)	(87 626)
Податок на прибуток (18%)	(21 297)	(15 773)
Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування	17 078	23 225
Всього	(4 219)	7 452

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Перенесені податкові збитки	163 393	84 433
Невизнані тимчасові різниці	-	-
Всього	163 393	84 433
Невизнаний відстрочений податковий актив*	29 411	15 198

*Хоча згідно з чинним податковим законодавством невизнані тимчасові різниці та податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року запаси включали:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Запасні частини	4 738	1 860
Інші матеріали	539	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	351	24
Паливо-мастильні матеріали	20	32
Всього	5 648	1 916

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»**Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.***Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на балансі Компанії знаходяться запасні частини, використання яких планується в терміні більшому, ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Запасні частини	32 511	21 240
Малоцінні та швидкозношувані предмети	763	1 100
Паливо-мастильні матеріали	503	503
Інші матеріали	30	32
Усього	33 807	22 875

14. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 484	165 487
Резерв на очікуванні кредитні збитки	(22)	(116)
Всього торгова дебіторська заборгованість	31 462	165 371
Інша дебіторська заборгованість		
Інша заборгованість	28	70
Всього інша дебіторська заборгованість	28	70
Всього	31 490	165 441

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	До 1 року	До 3-х років	Понад 3-х років	Всього
На 31 грудня 2023	12 190	19 294	-	31 484
На 31 грудня 2022	95 881	69 606	-	165 487

Основними дебіторами Товариства є:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
ДП з ПІ «Сантрейд»	19 362	164 795
ТОВ «Європейська Транспортна Стивідорна Компанія»	12 120	2
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	2	690
Всього	31 484	165 487

Станом на 31 грудня 2023 та 202 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 15.

15. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року аванси видані представлені наступним чином:

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані непов'язаними сторонами	3 310	3 412
Витрати майбутніх періодів	1 436	1 711
Всього	4 746	5 123

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти на рахунках в банку в національній валюті	7	1
Всього	7	1

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Зареєстрований капітал	169 714	169 714
Нерозподілений прибуток	233 467	348 314
Усього	403 181	518 028

Зареєстрований капітал наведено нижче:

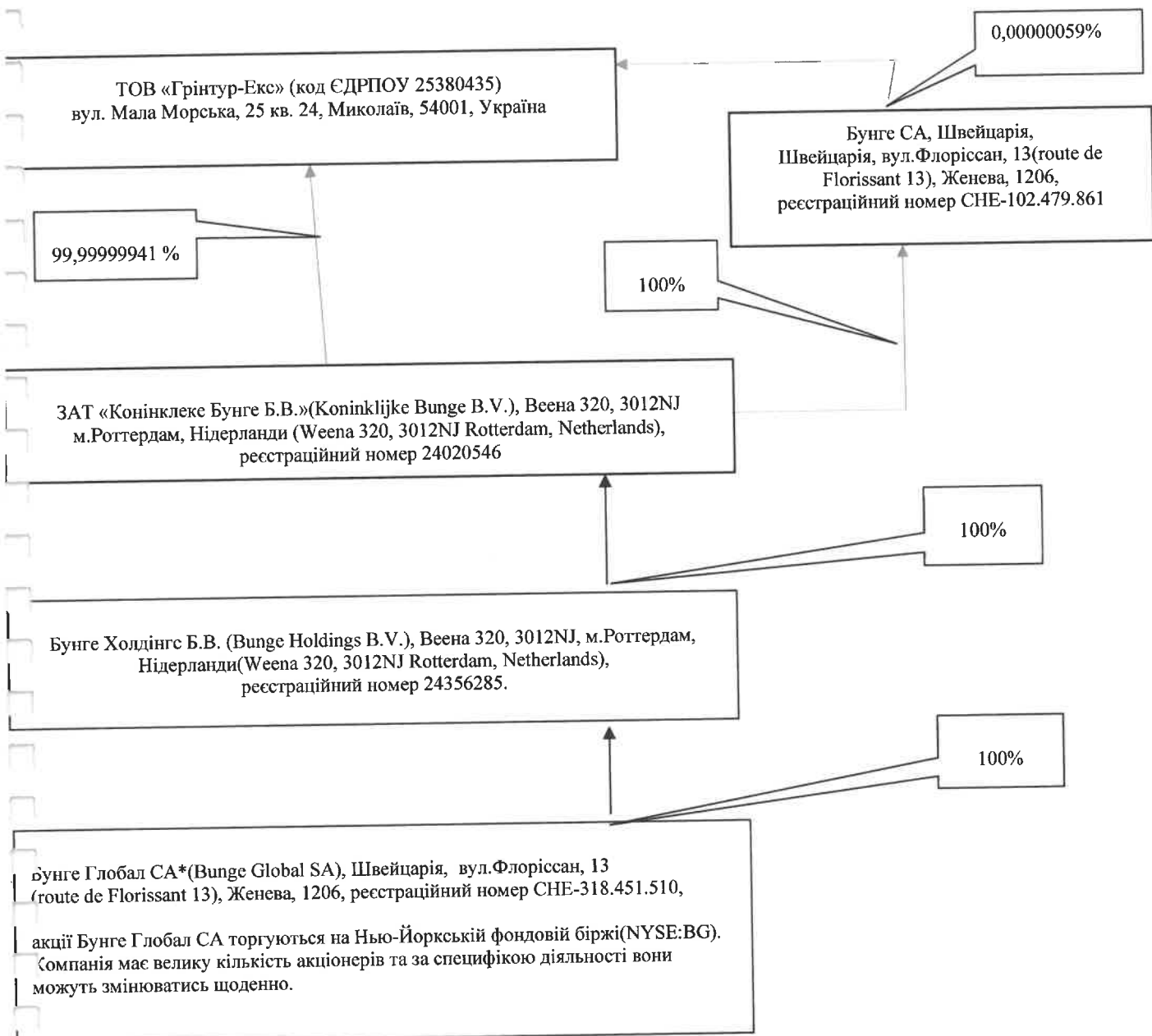
	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Частка власності, %	Загальна сума, ГРН'000	Частка власності, %	Загальна сума, ГРН'000
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В.» (Нідерланди)	99,99999941%	169 714	99,99999941%	169 714
Компанія «Бунге СА» Швейцарія	0,00000059%		0,00000059%	
Всього	100%	169 714	100%	169 714

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2023 року



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

01 листопада 2023 року завершилося перенесення місця реєстрації головної (холдингової) компанії групи Бунге з Бермудських островів до Швейцарії. В результаті такого перенесення (редомиціляції) головною (холдинговою) компанією групи Бунге (Bunge) стала швейцарська компанія Бунге Глобал СА (Bunge Global SA) Швейцарія, вул. Флориссан, 13 (route de Florissant 13), Женева, 1206, реєстраційний номер CHE-318.451.510.

18. ПЕНСІЙНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам Терміналу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію.

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2023 та 2022 роки представлено нижче:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	1 561	6 699
Вартість послуг поточного періоду	205	772
Відсотки на зобов'язання	320	821
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	751	(6 379)
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(174)	(352)
Зобов'язання на 31 грудня	2 663	1 561

Суми визнані у звіті про фінансові результати:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Вартість послуг поточного періоду	205	772
Відсотки на зобов'язання	320	821
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(174)	(352)
Разом витрати періоду	351	1 241

Суми визнані у складі іншого сукупного доходу:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу	751	(6 379)
Разом витрати періоду	751	(6 379)

Зміни зобов'язань, визнаного у балансі:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	1 561	6 699
Виплачена винагорода	-	-
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	351	1 241
Переоцінка зобов'язання, визнаних у складі іншого сукупного доходу	751	(6 379)
Зобов'язання на 31 грудня	2 663	1 561

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»**Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.***Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Облікової політики за 2023 та 2022 роки наведена у таблиці нижче:

	2023	2022
Робітники	124	143
Спеціалісти	60	69
Керівники	25	27
Службовці	27	28
Всього	236	267

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис. грн.:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Заробітна плата	1 542	5
Всього	1 542	5

19. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року довгострокові зобов'язання включали:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Забезпечення під штрафи, пені	3 929	3 929
Забезпечення управлінських послуг	1 699	-
Забезпечення консультаційних послуг	1 139	-
Забезпечення виплат премій, бонусів	48	-
Всього	6 815	3 929

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	3 762	1 003
Кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	31 727	34 401
Всього	35 489	35 404
Інша кредиторська заборгованість		
Податок на додану вартість	1 889	1444
ЄСВ з заробітної плати	613	58
Податок з доходів фізичних осіб, військовий збір	397	1
Зобов'язання з податків і зборів	-	125
Всього	2 899	1 628
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	38 388	37 032

21. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року поточні забезпечення включали:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Забезпечення виплат премій, бонусів	4 535	4 145
Резерв відпусток	3 437	3 851
Забезпечення комунальних послуг	1 071	301
Забезпечення послуг оренди рухомого, нерухомого майна	1 033	976
Забезпечення транспортно-експедиційних послуг, погрузо-розвантажувальних робіт	588	46
Забезпечення аудиторських послуг	534	1 336
Забезпечення інших витрат	231	72
Забезпечення оренди землі, земельного сервіту	234	20
Bunge SA IT послуги	170	10 660
Забезпечення інформаційно-технічних послуг	36	-
Забезпечення юридичних послуг	-	302
Всього	11 869	21 709

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА АВАНСИ ОДЕРЖАНІ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Податковий кредит з ПДВ	820	930
Аванси одержані	476	476
Інші зобов'язання	227	123
Розрахунки по виконавчим листам	72	74
Всього	1 595	1 603

23. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від надання послуг	79 130	168 732
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього	79 130	168 732

Товариство проводило протягом 2023 і 2022 років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції),

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена таким чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на оплату праці	27 686	62 915
Знос та амортизація	18 564	63 429
Загальновиробничі витрати	8 655	18 620
Комунальні послуги	7 069	6 744
Ремонт та обслуговування	6 794	2 951
Нарахування на заробітну плату	5 627	13 081
Страховання	2 265	2 704
Оренда	948	1 069
Сировина та матеріали	788	2 154
Інші витрати	213	2 853
Професійні послуги	-	1 277
Всього	78 609	177 797

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на оплату праці	14 959	11 183
Знос та амортизація	7 100	5 049
Інші витрати	2 621	480
Професійні послуги	2 545	12 268
Нарахування на заробітну плату	2 502	2 037
Оренда	111	97
Страховання	55	-
Всього	29 893	31 114

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні витрати		
Витрати собівартості понад плану	(104 916)	-
Собівартість реалізованих запасів	(1 520)	-
Інші операційні витрати	(955)	(2 707)
Витрати від курсових різниць	(87)	(4 503)
Всього інші операційні витрати	(107 478)	(7 210)

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні доходи		
Дохід від сторнування резервів (створених у минулих роках)	11 473	-
Дохід від коригування орендованих платежів через середній платіж	11 500	-
Інший доходи від операційної діяльності	1 485	601
Інший операційний дохід (відходи)	634	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	628	-
Дохід від оренди інших активів	502	896
Штрафи, пені отримані	46	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	6
Дохід від операційної курсової різниці	-	19
Всього інші операційні доходи	26 268	1 522
Всього руху	(81 210)	(5 688)

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	4 139	9 582
Всього	4 139	9 582

28. ІНШІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Інші витрати		
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання, споруд)	(4 565)	(1 962)
Списання знищених активів внаслідок збройної агресії РФ	-	(30 103)
Списання інших активів	-	(129)
Всього витрати	(4 565)	(32 194)

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Інші доходи		
Інші доходи від надходження металобрухту	971	17
Всього інші доходи	971	17
Всього руху	(3 594)	(32 177)

29. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022, 2023 р. представлені наступним чином

Назва компанії	Тип операцій	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
ДП з П «САНТРЕЙД»	Дебіторська заборгованість	19 361	164 794
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	12 120	690
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	2	2
BUNGE SA	Кредиторська заборгованість	31 963	33 981
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Кредиторська заборгованість	54	420

Протягом 2023 та 2022 років Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

Назва компанії	Тип операцій	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Продаж товарів, робіт, послуг	63 606	23 345
ДП з П "САНТРЕЙД"	Продаж товарів, робіт, послуг	34 267	162 555
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Продаж товарів, робіт, послуг	-	17 615
ДП з П "САНТРЕЙД"	Зобов'язання з оренди	575	518
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	27	27
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	-	148
Всього		98 475	204 208

У 2023 році загальний розмір виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат адміністративних витрат, винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати, бонусів та відповідних нарахувань.

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	4 960	3 674
Всього	4 960	3 674

30. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕПЕРЕДБАЧУВАНІ ПОДІЇ

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наражатися на ризик у разі негативних змін в політичному та економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові процедури

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче:

1) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 0000394050 від 26.08.2015р. (щодо взаємовідносин з ТОВ «Ан-Транс»). Справа № 400/962/19 (попередній номер справи 814/3436/15). Сума судового спору 1 190 881,50 грн.

18.10.2019 Миколаївський окружний адміністративний суд задовольнив позов ТОВ «Грінтур-Екс» та скасував податкове повідомлення-рішення Офісу великих платників податків ДФС від 26.08.2015 № 0000394050

15.04.2020 П'ятий апеляційний адміністративний суд за апеляційною скаргою податкового органу ухвалив у справі постанову, якою відмовив у задоволенні позову ТОВ «Грінтур-Екс» до Офісу великих платників податків ДПС про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 26.08.2015 №0000394050

22.05.2020 Верховний судом відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс» на постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 15.04.2020.

17.12.2021 Верховний судом провадження у справі зупинено до набрання законної сили судовим рішенням Великої Палати Верховного Суду у справі № 160/3364/19.

08.02.2024 Верховний судом касаційну скаргу ТОВ «Грінтур-Екс» задоволено частково, постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 15.04.2020 скасовано, а справу направлено до суду апеляційної інстанції на новий розгляд.

05.03.2024 П'ятий апеляційний адміністративний суд апеляційну скаргу Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків залишив без задоволення, а рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 – без змін.

18.04.2024 Верховний Суд повернув Південному міжрегіональному управлінню ДПС по роботі з великими платниками податків його касаційну скаргу на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 05.03.2024.

25.07.2024 Верховний Суд повернув Південному міжрегіональному управлінню ДПС по роботі з великими платниками податків його касаційну скаргу на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 05.03.2024.

2) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000055311 від 02.01.2020р. (щодо дивідендів). Справа № 640/7832/20 (в суді касаційної інстанції К/9901/33371/21). Сума судового спору 165 351 732,67 грн.

04.08.2021 року – Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду скасовано податкове повідомлення-рішення в частині збільшення зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб за податковим зобов'язанням в сумі 126 857 289,99 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 31 714 322,49 грн, в іншій частині - відмовлено.

04.09.2021 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подано касаційну скаргу на Постанову Шостого апеляційного адміністративного від 04.08.2021 року в частині відмови у задоволенні позову.

13.09.2021 року – Ухвала Верховного Суду, якою відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс», розгляд скарги ще не призначено.

Податковий орган також неодноразово подав касаційні скарги, але Верховний Суд їх повернув скаргнику.

3) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7828/20. Сума судового спору 68 291 571,00 грн.

Справа знаходиться в письмовому провадженні в Окружному адміністративному суді м. Києва:

03.04.2020 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подало позов про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020.

08.04.2020 року – Ухвала Окружного адміністративного суду м. Києва про відкриття провадження.

15.07.2021 року – Окружний адміністративний суд м. Києва в судовому засіданні ухвалив продовжити розгляд справи в порядку письмового провадження.

Інформація про рішення Окружного адміністративного суду м. Києва по справі відсутня.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

4) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень №№ 0000025311, 0000035311, 0000045311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7826/20. Сума судового спору 79 310 977,89 грн.

01.02.2022 - Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва позов ТОВ «Грінтур-Екс» було задоволено частково:

- визнано протиправним та скасовано в повному обсязі податкові повідомлення-рішення від 02.01.2020 № 0000025311, № 0000035311;

- визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення від 02.01.2020 №0000045311 частково, а саме: за основним платежем в сумі 54 768 478,73 грн та за штрафними санкціями – 13 692 119,68 грн.

ТОВ «Грінтур-Екс» та податковим органом подані апеляційні скарги до Шостого апеляційного адміністративного суду.

30.05.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс».

14.07.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

07.12.2022 - Шостий апеляційний адміністративний суд зупинив апеляційне провадження у справі № 640/7826/20 за апеляційними скаргами Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків та ТОВ «Грінтур-Екс» до набрання законної сили рішенням Верховного Суду у справі № 640/7832/20.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

Соціальні зобов'язання

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	2023	2022
	ГРН'000	ГРН'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31 462	165 371
Інша поточна дебіторська заборгованість	28	70
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	1
Всього: Фінансові активи	31 497	165 442
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(35 489)	(35 404)
Інші поточні зобов'язання	(1 119)	(1 127)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(476)	(476)
	(37 084)	(37 007)
Всього: Фінансові зобов'язання		
Чиста вартість	(5 587)	128 435

32. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА*Управління ризиками: цілі та політика*

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 30. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2023 року	42.2079	37.9824
Середній курс за 2023 рік	39.5582	36.5738
На 31 грудня 2022 року	38.9510	36.5686
Середній курс за 2022 рік	33.9954	32.3684

Схильність Товариства до валютного ризику Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023		2022	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Кредиторська заборгованість	205	31 672	165	29 510
Всього	205	31 672	165	29 510

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	2023		2022	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
10% збільшення обмінного курсу	21	3 167	17	2 951
10% зменшення обмінного курсу	(21)	(3 167)	(17)	(2 951)

Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	2023 ГРН'000	2022 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітки 14)	31 490	165 441
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	7	1
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	31 497	165 442

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиницею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 14.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»**Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.***Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)*

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів станом на 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість ГРН'000	Контрактні грошові потоки ГРН'000	Протягом 1 року ГРН'000	В період більше 1 року ГРН'000
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (Примітка 10)	34 040	34 040	9 298	24 742
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	38 388	38 388	38 388	-
Усього:	72 428	72 428	47 686	24 742

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапились після звітного періоду.

Після дати балансу та до дати затвердження фінансових звітів до випуску в Товаристві російська федерація продовжує військові дії, які почалися з дня вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під суттєву невизначеність внаслідок воєнної агресії російської федерації проти України.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

34. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії 18 грудня 2024 року.


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«18» грудня 2024 р.


Полторак А.Г.
Головний бухгалтер
«18» грудня 2024 р.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

35. ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Додаток 1
до Національного законодавства (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітність компанії до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"
Територія МИКОЛАЇВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, переробними продуктами, маслинами і продуктами для тварин

Дата (рік, місяць, день)
за 31 грудня 2023
за 12 місяців
за КОД ЄД
за КВЕД

КОДИ
2023.12.31
12
1244000150010443183
240
46.21

Середня кількість працівників 2 236

Адреса, телефон: Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. 25, кв. 24, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54001

767494

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого вказуються з точністю до копійки)

Складено (зробив позначку "v" у відповідній колонці):

за запропонованим законодавством (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форми №1 Код за ДКУД 1401001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	30 486	55 833
нераспределенная прибыль	1001	52 736	84 409
интеллектуальная собственность	1002	22 230	28 576
Нематеріальні засоби	1003	20 732	24 657
Основні засоби	1010	377 834	322 318
нераспределенная прибыль	1011	813 528	802 813
знос	1012	435 674	480 293
Значительная изношенность	1013	-	-
нераспределенная прибыль значительной изношенности	1016	-	-
знос значительной изношенности	1017	-	-
Долгостроковые биологические активы	1020	-	-
нераспределенная прибыль долгостроковых биологических активов	1021	-	-
интеллектуальная собственность долгостроковых биологических активов	1022	-	-
Долгостроковые финансовые инвестиции:			
акции, облигации и другие ценные бумаги, приобретенные за пределами Украины и в которых предприятие имеет участие	1030	-	-
иные финансовые инвестиции	1033	91	91
Долгостроковая дебиторская задолженность	1040	1 104	1 104
Видеостроковые финансовые активы	1043	1 237	5 473
Гудвилл	1050	-	-
Видеостроковые финансовые активы	1060	-	-
Участие в прибыли и в управлении структурных подразделений	1063	-	-
Итого необоротные активы	1090	22 873	33 807
Усього за розділом I	1095	454 399	443 485
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	1 916	3 648
нераспределенная прибыль	1101	1 916	3 648
нераспределенная прибыль	1102	-	-
готовая продукция	1103	-	-
товары	1104	-	-
Потребные биологические активы	1110	-	-
Долгостроковые финансовые активы	1113	-	-
Вексели, ссуды	1120	-	-
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	1123	165 371	31 462
Дебиторская задолженность за розрешением:			
за финансовыми активами	1130	3 412	3 310
з бюджетом	1133	12 231	12 284
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 231	12 231
Дебиторская задолженность за розрешением з призначенням доходу	1140	-	-
Дебиторская задолженность за розрешением за внутрішніми розрахунками	1143	-	-
Итого оборотные дебиторские задолженности	1153	70	28
Потребные финансовые инвестиции	1160	-	-
Гривні та їх еквіваленти	1163	1	7
готівка	1166	-	-
расчеты с банками	1167	1	7
Витрати майбутніх періодів	1170	1 711	1 436
Частина переуступки у структурных подразделениях	1180	-	-
у тому числі в:			
разрешение долгостроковых активов	1181	-	-
разрешение активов или разрешение ликвидности активов	1182	-	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

резерв виробничих префій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 020	2 433
Усього за розділом II	1195	185 732	56 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	640 131	500 093

Поясн.	Код ради	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (номинальний) капітал	1400	169 714	169 714
Внески до надзарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінці	1403	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
акційний дохід	1411	-	-
інших операцій	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	348 314	233 467
Неоплачений капітал	1423	(-)	(-)
Висуваний капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1433	-	-
Усього за розділом I	1495	518 028	403 181
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	1 561	2 663
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1513	47 413	24 742
Довгострокові забезпечення	1520	3 929	6 815
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1523	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв можливих витрат	1533	-	-
резерв виробничих префій	1534	-	-
інших страхових резервах	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Примовний фонд	1543	-	-
Резерв на виплату дивидендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	52 943	34 220
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі вираху	1603	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 851	9 298
товари, роботи, послуги	1613	35 404	35 489
розрахунки з банками	1620	1 628	2 899
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страховиками	1623	-	-
розрахунки з оцінки префій	1630	3	1 542
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з нерухомістю	1633	476	476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1643	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за строковим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	21 709	11 869
Доходи майбутніх періодів	1663	-	-
Відстрочені податкові доходи над переоплатившими	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 127	1 119
Усього за розділом III	1695	49 290	62 692
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Частка власних акцій надареного нерозподіленого фонду	1800	-	-
Баланс	1900	640 131	500 093



Відомість
ДІЛОВА
ВАЛІДИВАННЯ
ЗАПОВІСТЬ
АДВА
ГРИГОРІНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Ця інформація надана за підписом керівника підприємства та/або уповноваженої особи підприємства, яка відповідає за її достовірність та повноту.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
 (кодифікатор) за ЄДРПОУ 25320435
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**
 за Рік 2023 р. Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 130	168 732
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78 609)	(177 797)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	521	-
збиток	2095	(-)	(9 065)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 268	1 522
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 893)	(31 114)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(107 478)	(7 210)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(110 582)	(45 867)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	971	17
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 139)	(9 582)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 565)	(32 194)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(118 315)	(87 626)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4 219	(7 452)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(114 096)	(95 078)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(751)	6 379
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(751)	6 379
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(751)	6 379
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(114 847)	(88 699)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12 476	8 121
Витрати на оплату праці	2505	84 610	74 098
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 658	15 118
Амортизація	2515	61 776	68 478
Інші операційні витрати	2520	38 517	45 803
Разом	2550	214 037	211 618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ДІМТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАХ АЛЛА ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДІМТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАХ АЛЛА ГРИГОРІВНА

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"
(акціонування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01
25380433

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	230 767	228 601
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	24	19
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	577	708
Надходження від отримання роллі, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 477	1 801
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(45 589)	(35 977)
Праці	3105	(62 763)	(58 139)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 103)	(15 786)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 171)	(82 501)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(131)	(33 992)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 856)	(32 887)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(393)	(681)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 226)	(15 938)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 280)	(14 183)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	62 713	8 605
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(53 290)	(4 120)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-53 290	-4 120
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(9 417)	(4 487)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-9 417	-4 487
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6	-2
Залишок коштів на початок року	3405	1	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	1

Керівник



ДІМІТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ

спостереж
чий
радіомоні

ЖУРАВЕЛЬ ДІМІТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС" за ЄДРПОУ 25380434

(кодифікувальник)

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01

Звіт про власний капітал за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найвищий) капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток) (непокривний збиток)	Неоплачений капітал	Валютний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	189 714	-	-	-	348 314	-	-	518 028
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	189 714	-	-	-	348 314	-	-	518 028
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(114 096)	-	-	(114 096)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(751)	-	-	(751)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сприймання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що закінчилися 31 грудня 2023 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(114 847)	-	-	(114 847)
Залишок на кінець року	4300	169 714	-	-	-	233 467	-	-	403 181

Керівник

Головний бухгалтер

ДМИТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК
АЛЛА ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА