

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АСКАНІЯ-ФЛОРΑ»**

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Фінансова звітність та

Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності
звіт керівництва

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про зміни в капіталі.....	10
Звіт про рух грошових коштів	11

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
3. Суттєві судження, оцінки та припущення.....	14
4. Основні положення облікової політики	16
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	26
6. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності	27
7. Дохід від реалізації	28
8. Собівартість реалізації	28
9. Витрати на збут	28
10. Адміністративні витрати	29
11. Інші доходи	29
12. Інші витрати	29
13. Фінансові витрати, нетто	29
14. Основні засоби	30
15. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	31
16. Інвестиційна нерухомість	32
17. Плодоносні рослини та поточні біологічні активи	32
18. Довгострокові позики видані	34
19. Запаси	34
20. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	34
21. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
22. Статутний капітал	35
23. Кредити та позики	35
24. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, аванси отримані	36
25. Забезпечення	36
26. Операції з пов'язаними сторонами	37
27. Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності.....	38
28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання	38
29. Політики управління ризиками.....	39
30. Управління капіталом	41
31. Умовні та контрактні зобов'язання	42
32. Події після звітної дати	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА» (далі – «Компанія»), яка складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Інформація про грошові потоки

У 2022 році Компанія підготувала звіт про рух грошових коштів за прямим методом, змінивши представлення інформації про рух грошових коштів з непрямого на прямий. Разом з тим, Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік не містить порівняльної інформації, що не відповідає вимогам п. 38 та п. 38 А МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 185 867 тис. грн (31.12.2021 - 232 179 тис. грн). Компанія має 2 кредитних договори з АТ «ПУМБ», найближчий термін погашення зобов'язань за одним з них (258 723 тис. грн) спливає у червні 2023 року, за іншим (30 000 тис. грн) – у вересні 2023 року. Загальна сума зобов'язань за кредитними договорами на звітну дату складає 288 723 тис. грн (Примітка 23).

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітках 2 та 23, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv,
03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

Пояснювальний параграф

Як зазначено у Примітці 2 та 23 фінансової звітності, Компанія виступає Заставодавцем за рядом кредитних договорів. Загальна вартість майна, переданого в заставу складає 508 837 тис. грн. Нашу думку не модифіковано щодо зазначеного питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», та розділу «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визначення справедливої вартості поточних біологічних активів

Одним з основних напрямків діяльність Компанії є вирощування однорічних і дворічних квітів. Оцінка біологічних активів є важливою для підприємства, оскільки безпосередньо впливає на актив балансу та показники фінансового стану підприємства. В рамках здійснення даної діяльності Компанія визначає справедливу вартість поточних біологічних активів сільськогосподарської продукції, що зростає на плодоносних рослинах кущах троянд. Така оцінка є складною та ґрунтуються на облікових припущеннях та багатьох планових нижезазначених показниках:

- виручка від продажів квітів троянд, яка прогнозується на основі очікуваного обсягу зразу продукції;
- ціна на квіти троянд визначених на підставі планових цін продажу квітів троянд;
- витрат на дорощування та продаж, які прогнозуються на основі фактичних операційних витрат;
- при визначенні справедливої вартості біологічних активів застосовується ставка дисконтування до оподаткування. Ставка дисконтування визначається на основі ринкової ставки на звітну дату.

Наши процедури включали, серед іншого:

- дослідження законодавчого та нормативно-правового регулювання обліку біологічних активів у сільськогосподарських підприємствах;
- аналіз документального відображення руху та оцінки поточних біологічних активів рослинництва;
- проаналізовано підходи до оцінки справедливої вартості поточних біологічних активів, що регламентовано міжнародним та національним стандартами. Вивчено і проаналізовано методи оцінки поточних біологічних активів рослинництва за справедливою вартістю відповідно до МСБО 41 "Сільське господарство";
- розраховано відносну матеріальність оцінки по відношенню до фінансової звітності в цілому;
- проаналізовано характер і вплив значних припущень, що використовуються управлінським персоналом в методі оцінки біологічних активів, та ступінь суб'єктивності, які властиві припущењам;
- проаналізовано методи розрахунку оцінки поточних біологічних активів у порівнянні з попереднім періодом;
- проаналізоване відповідне розкриття інформації щодо оцінки поточних біологічних активів у фінансовій звітності відповідно до вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування Компанії.

Інформація щодо визначення вартості поточних біологічних активів у Примітці 17 до фінансової звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік станом на 31 травня 2022 року була висловлена модифікована думка щодо розкриття інформації по безперервності діяльності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова інформація) складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv,

An independent member of the Kreston Global network

03150, Ukraine

аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2022 рік

Компанія підготувала та затвердила Звіт про управління за 2022 рік. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Компанії не містить порівняльної інформації у звіті про рух грошових коштів. Ми дійшли висновку, що зазначена інформація, описана у розділі «Основа для думки із застереженням», також впливає на іншу інформацію.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv,
03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання цього завдання з обов`язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників Компанії № 234/1 від 27 грудня 2022 року відповідно до Статуту.

Для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» це друге завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, яка є суб`єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначеніх користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтуються наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах у т.ч. щодо облікових оцінок;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображення сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, що були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv,
03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

Інформація про грошові потоки

Наши дії у відповідь на оцінені ризики щодо відсутності порівняльної інформації у звіті про рух грошових коштів включали: обговорення з командою із завданням впливу відсутності інформації на аналіз фінансової звітності; оцінювання розкриття інформації щодо руху грошових коштів вимогам до розкриття застосованої концептуальної основи фінансового звітування; аналіз облікової політики; направлення запитів управлінському персоналу; аналіз відповідей управлінського персоналу на відповідність обліковій політиці та МСФЗ.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім тих питань, що зазначені у розділі з відповідним посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, а ті, що потребували значної уваги, додатково описані у розділах: «Основа для думки із застереженням» з питань безперервності діяльності та розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Думку, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту ми не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Сайт аудиторської фірми	www.kreston.ua
5	Дата та номер договору	Договір від 28.12.2022 № 2197/IFRS/111/04
6	Період виконання	28/12/2022 – 03/07/2023

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 101006

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101004

Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172
03 липня 2023 року

Люся Гордич

Андрій Домрачов



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv,
03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «Асканія-Флора» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо по операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершенні до майбутніх періодів. Данна фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, яка була у наявності до 31.12.2022 р. включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 26 червня 2023 року.

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, який додається.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 26 червня 2023 року і підписана від його імені:

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»
Ідентифікаційний
код 30639534

26 червня 2023 року



Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»



26 червня 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво товариства з обмеженою відповідальністю «Асканія-Флора» (далі - «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асканія-Флора» було створене у березні 2000 року. Компанія зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія має функціонуючий відокремлений підрозділ - філію у Львівській області, філію у м. Одеса. Основним видом діяльності Компанії є виробництво квіткової продукції - вирощування троянд у закритому ґрунті. Виробничі потужності Компанії сучасні тепличні комплекси загальною площею 20,0 га, що розташовані в Київській області в селах Квітневе (Димитрово) та Залісся. На сьогодні Компанія вирощує 28 основних та 123 тестових сортів на закритому ґрунті за новітніми голландськими технологіями з використанням комп'ютеризованої системи клімат-контролю. Технології вирощування передбачають виробництво у теплицях висотою 5 метрів, вирощування на мінерально-ватному субстраті, крапельне зрошення та живлення рослин, системи фотосинтетичного освітлення та систему дозування вуглекислого газу.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 29 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 8 даної фінансової звітності.

Дивіденди у 2022 році Компанією не виплачувались.

Статутний капітал

Впродовж звітного періоду змін у структурі та сумі статутного капіталу не відбулося (Примітка 22).

Керівництво Компанії

Компанія знаходитьться під спільним контролем фізичних та юридичних осіб, які здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією. Склад керівництва Компанії та структуру володіння представлено у Примітці 22.

Події після звітної дати

Станом на дату затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022, у Компанії не було подій після звітної дати, які вимагають корегування балансів або розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року



Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Доходи від реалізації продукції	7	506 815	543 068
Собівартість реалізованої продукції	8	(482 341)	(503 239)
Прибутки від первісного визнання сільсько-господарської продукції та зміни справедливої вартості біологічних активів	17	77 451	6 661
Валовий прибуток		101 925	46 490
Витрати на збут	9	(36 100)	(40 452)
Адміністративні витрати	10	(12 988)	(15 619)
Інші доходи	11	43 281	33 429
Інші витрати	12	(7 790)	(4 796)
Операційний прибуток		88 328	19 052
Фінансові витрати/доходи, нетто	13	(14 893)	(16 130)
Курсові різниці	11,12	(73 317)	9 251
Прибуток до оподаткування		118	12 173
Прибуток (збиток) за рік		118	12 173
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі не будуть рекласифіковуватися у прибутки чи збитки		-	-
Статті, що надалі можуть бути рекласифіковані у прибутки чи збитки		-	-
Разом інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		118	12 173

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «Асканія-Флора»



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	475 287	482 581
Інвестиційна нерухомість	16	68 756	68 863
Біологічні активи - плодоносні рослини	17	53 117	92 244
Позики надані	18	3 109	2 740
Активи в формі права користування та інші нематеріальні активи	15	592	1 286
Всього необоротні активи		600 861	647 714
Оборотні активи			
Запаси	19	38 617	33 628
Поточні біологічні активи	17	73 672	49 097
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	20	7 090	18 301
Передоплати видані	20	189 105	29 975
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	747	5 400
Всього оборотні активи		309 231	136 401
РАЗОМ АКТИВИ		910 092	784 115
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	22	128 646	128 646
Нерозподілений прибуток		286 242	286 124
Всього капітал		414 888	414 770
Непоточні зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	15	106	765
Всього непоточні зобов'язання		106	765
Поточні зобов'язання			
Банківські кредити	23	290 017	216 204
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	533	638
Позики отримані	23	167 176	137 035
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	24	33 969	11 883
Забезпечення на виплати персоналу	25	3 295	2 809
Аванси отримані		108	11
Всього поточні зобов'язання		495 098	368 580
Всього зобов'язань		495 204	369 345
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		910 092	784 115

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
Станом на 31 грудня 2020	128 646	273 951	402 597
Прибуток за звітний період	-	12 173	12 173
Станом на 31 грудня 2021	128 646	286 124	414 770
Прибуток за звітний період	-	118	118
Станом на 31 грудня 2022	128 646	286 242	414 888

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року



Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття 1	Примітка 2	За звітний період (2022 рік) 3	За поперед- ній період (2021 рік) 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		615 312	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		20	-
Надходження від операційної оренди		19 086	-
Надходження від страхових премій		16	-
Інші надходження		2 891	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(594 652)	-
Праці		(30 989)	-
Відрахувань на соціальні заходи		(8 399)	-
Зобов'язань з податків і зборів		(8 638)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		(598)	-
Інші витрачання		(2 800)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(8 751)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	-
Надходження від погашення позик		270	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		(39 569)	-
Витрачання на надання позик		(5 324)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(44 623)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	27	207 650	-
Витрачання на:			
Погашення позик	27	(145 976)	-
Сплату дивідендів		-	-
Витрачання на сплату відсотків	27	(13 315)	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		48 359	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(5 015)	-
Залишок коштів на початок року	21	5 400	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		362	-
Залишок коштів на кінець року	21	747	-

Горбань Валерій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «Асканія-Флора»
Ідентифікаційний
код 30839634

26 червня 2023 року

Біловська Тетяна Михайлівна
Головний бухгалтер
ТОВ «Асканія-Флора»

26 червня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асканія-Флора» було створене у березні 2000 року. Юридична та фізична адреса ТОВ «Асканія-Флора»: 07433, Україна, Київська обл., Броварський р-н, с. Залісся, вул. Центральна, 2-В.

Компанія зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія має функціонуючі відокремлені підрозділи - філію у Львівській області, філію у м. Одесі.

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і є власністю учасників в межах часток, що їм належать, відповідно до законодавства України.

Основним видом діяльності Компанії є код КВЕД 01.19 «Вирощування інших однорічних і дворічних культур». Напрями діяльності Компанії: виробництво квіткової продукції - вирощування троянд у закритому ґрунті. Виробничі потужності Компанії – це сучасні тепличні комплекси загальною площею 20,0 га, що розташовані в Київській області в селах Квітневе (Димитрово) та Залісся. На сьогодні Компанія вирощує 28 основних та 123 тестових сортів троянд на закритому ґрунті за новітніми голландськими технологіями з використанням комп'ютеризованої системи клімат-контролю.

Технології вирощування передбачають виробництво у теплицях висотою 5 метрів, вирощування на мінерально-ватному субстраті, крапельне зрошення та живлення рослин, системи фотосинтетичного освітлення та систему дозування вуглеводного газу.

Компанія є платником єдиного податку 4-ї групи.

Середня облікова чисельність працівників Компанії в 2022 році становила 651 осіб (в 2021 році 687 осіб).

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022, затверджена генеральним директором до випуску 26 червня 2023 року .

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**2.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCБО/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).

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 26 червня 2023 року .

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****2.2. Основа підготовки**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності, відповідно до МСФЗ, вимагає використання певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Сфери, де такі судження є особливо важливими, сфери, що характеризуються високим рівнем складності, та сфери, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 3.

Валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня, округлена до тисячі, якщо не вказано інше.

2.3. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Відшкодування активів Компанії, а також її діяльність в майбутньому, можуть зазнавати впливу поточної і майбутньої економічної ситуації.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 118 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 185 867 тис. грн.

Компанія має кредитний договір з АТ «ПУМБ» № 11 від 2011 року. Відповідно до умов договору Позичальник зобов'язаний повернути Кредит та виконати Боргові зобов'язання за Кредитом в повному обсязі в день закінчення кожного відповідного Періоду користування Кредитом, найближчий такий період настає 15.06.2023 року. Сума зобов'язань за кредитним договором на звітну дату складає 258 723 тис. грн. (або 7 075 тис. дол. США)

У липні 2022 року Компанія уклада новий кредитний договір з АТ «ПУМБ» №**KIE-Кл-18198** за програмою «Доступні кредити 5-7-9 %» з плаваючою кредитною ставкою. Строк кредитування – 3 роки, сума кредиту – 30 000 тис. грн. Відповідно до умов договору Позичальник зобов'язаний повернути Кредит та виконати Боргові зобов'язання за Кредитом в повному обсязі в день закінчення кожного відповідного Періоду користування Кредитом, найближчий такий період настає 13.09.2023 року

Станом на 31 грудня 2022 року виконання зобов'язань Компанії за кредитними договорами з АТ «ПУМБ» забезпечено застовою рухомого та нерухомого майна на суму 429 162 тис. грн.

Окрім того, компанія виступає Гарантом за рядом кредитних договорів. Загальна вартість майна, переданого в заставу складає 546 531 тис. грн. Більш детальна інформація наведена у примітці 23.

Керівництво Компанії вважає, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим і наступні фактори повинні братися до уваги при оцінці здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому:

- кредитні договори укладено до 22.06.2026 року та 20.07.2025, відповідно до умов договорів Позичальник зобов'язаний повернути Кредит та виконати Боргові зобов'язання за Кредитом в повному обсязі в день закінчення кожного відповідного Періоду користування Кредитом. Строк користування Кредитом може бути продовжено, у випадку непродовження кредитування на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

другий Період користування Кредитом Позичальник зобов'язаний повернути всю суму заборгованості за Кредитом не пізніше 15.06.2023 року та 13.09.2023 року відповідно до договорів.

- У червні 2023 року підписано додаткову угоду до договору кредитування у сумі 7 075 тис. дол. США на зміну процентної ставки за договором, також додатковою угодою узгоджено новий графік погашення кредиту у строк до 22 червня 2026 року.
- позики від інших позикодавців, ніж Банк, з умовами погашення на вимогу, представлені позиками від пов'язаних сторін, і керівництво впевнено, що зможе домовитися з позикодавцями про відтермінування погашення позик таким чином, щоб забезпечити виплату заборгованості за ними тільки за наявності у Компанії вільних грошових коштів;
- учасники Компанії мають намір і можливість забезпечити надання фінансування Компанії в разі потреби.

Виходячи із зазначеного вище, Компанія зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Відповідно, дана фінансова звітність не містить коригувань на випадок, якщо Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Як зазначено у Примітці 31, воєнний стан впливає на макроекономічну невизначеність та спричиняє порушення економічної діяльності, тому невідомо, яким може бути його довгостроковий вплив на діяльність Компанії. Масштаб та тривалість воєнного стану залишаються невизначеними, але, як очікується, вона матиме вплив на діяльність Компанії.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків. Не зважаючи на це, керівництво Компанії не допускає думки, що вплив військової агресії матиме істотні негативні наслідки для фінансового стану та ліквідності Компанії.

Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****3. СУТТЕВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оціночних значень і припущень, які впливають на визначення сум виручки, витрат, активів і зобов'язань (включаючи умовні зобов'язання), а також на розкриття інформації про цих статтях. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, відносно яких застосовуються подібні припущення і оцінки.

Припущення і оцінки Компанії ґрунтуються на початкових даних, які вона мала в розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Компанії обставини. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в фінансовій звітності:

3.1 Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкту основних засобів залежить від судження керівництва, яке ґрунтуються на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його фізичний і моральний знос і умови роботи, в яких експлуатуватиметься цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації, і відповідно, вплине на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Ліквідаційну вартість, терміни корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу, переглядаються управлінським персоналом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці.

Станом на 31 грудня 2022 року менеджмент оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність активів Компанії.

Строки корисного використання основних засобів та інвестиційної нерухомості проаналізовані у Примітках 4.7, 4.8.

3.2. Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює вірогідність повернення торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом оцінки ймовірності її отримання. Така оцінка заснована на аналізі індивідуальних рахунків. Сума знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою. Керівництво оцінює майбутні грошові потоки, беручи до уваги наступні фактори: аналіз торговельної та іншої дебіторської заборгованості відповідно до договірних умов відстрочки платежу, наданих дебіторам; історію проведення розрахунків з дебіторами; загальні економічні умови, специфіку галузі та фінансове становище дебіторів.

3.3. Знецінення інших фінансових та нефінансових активів

Керівництво визначає, чи існують будь-які ознаки можливого знецінення інших фінансових та нефінансових активів на кожну звітну дату. Якщо будь-які події або зміни обставин вказують на те, що поточна вартість активів не може бути відшкодована, або активи, товари чи послуги, що стосуються передоплати, не будуть отримані, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активів. Коли існують об'єктивні ознаки того, що Компанія не в змозі отримати всі суми заборгованостей відповідно до первинних умов угоди, сума активу зменшується безпосередньо на збиток від знецінення в звіті про сукупний дохід. Наступні і непередбачені зміни в припущеннях і оцінках, які використовуються при тестуванні на знецінення, можуть привести до результату, відмінного від представленого в фінансовій звітності.

3.4. Поточні біологічні активи

Поточні біологічні активи сільськогосподарська продукція, що зростає на плодоносних рослинах кущах троянд, оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат у момент продажу, що визначається з використанням поточної вартості очікуваних чистих грошових потоків від активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою до оподаткування. Розрахунок приведеної вартості

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. СУТЬЄВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

очікуваних чистих грошових потоків проводиться для визначення справедливої вартості біологічної активності в його поточному стані та місцеположенні. Затрати на продаж включають всі витрати, які будуть потрібні для продажу активів, включаючи витрати, необхідні для представлення активів на ринку.

3.5. Поточні податки

Українське податкове законодавство та його інтерпретації схильні до частих змін. Інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності компаній Компанії може не співпадати з думкою керівництва Компанії. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії до операцій і нарахувати Компанії значні додаткові податки, пені і штрафи. Перевірки податковими органами можуть охоплювати три календарних роки, що безпосередньо передували року перевірки. При певних умовах перевірці можуть бути піддані і більш ранні періоди. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2021 відповідні положення законодавства були інтерпретовані коректно і ймовірність збереження положення, в якому знаходиться Компанія у зв'язку з податковим законодавством, є високою.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**4.1. Виручка**

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Компанія має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцянім за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Компанією для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів

4.2. Витрати діяльності

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність викупу активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Витрати визнаються Компанією в тому звітному періоді, в якому були визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати ніколи не призведуть до отримання яких-небудь доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або зовсім спожиті.

Якщо актив забезпечує отримання економічних вигід протягом декількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Моментом визнання витрат майбутніх періодів Компанії є момент їх виникнення, якщо відбувається неспівпадіння періоду виникнення поточних витрат та періоду, в якому вони будуть використані з метою отримання доходів. Витрати майбутніх періодів обліковуються в розмірі фактичних витрат.

Списання витрат майбутніх періодів відбувається рівномірно протягом періодів, до яких вони відносяться, і, відповідно, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

4.3 Перерахунок іноземної валюти***Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності***

Статті, що входять до складу фінансової звітності Компанії, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому здійснює свою діяльність Компанія («функціональної валюти»). Функціональною валютою Компанії є українська гривня («UAH»).

Операції та баланси

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Прибутки та збитки, що виникають в результаті розрахунків за такими операціями і переоцінки грошових статей активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті, за обмінним курсом на звітну дату, відображаються в звіті про сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісного здійснення операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

4.4 Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання за принципом їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати чи він призначений для продажу або використання в рамках звичайного операційного циклу;
- він призначений, головним чином, для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; чи;
- він є грошовими коштами чи їх еквівалентами, за виключенням випадків наявності обмежень щодо його обміну або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду. Інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним (короткостроковим) якщо:

- передбачається, що воно буде погашене в ході свого нормальногоперіоду;
- воно утримується в основному з метою продажу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення через випуск інструментів власного капіталу, не впливають на його класифікацію.

Суб'єкт господарювання повинен класифікувати всі інші зобов'язання як непоточні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні довгострокові активи та зобов'язання.

4.5 Оцінка справедливої вартості

Низка облікових оцінок та форм розкриття інформації Компанії вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Компанія оцінює за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на збут в момент продажу, сільськогосподарську продукцію, що зростає на плодоносних рослинах кущах троянд, що є біологічними активами (Примітка 4.9).

Крім того, з метою забезпечення відповідного розкриття в фінансовій звітності Компанія на регулярній основі станом на 31 грудня оцінює за справедливою вартістю такі нефінансові активи як інвестиційна нерухомість.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана від продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в межах операції, яка здійснюється в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу чи передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання, або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш оптимальному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущенів, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою використання активу найкращим і найбільш ефективним чином, або в результаті його продажу іншому учасникові ринку, який буде використовувати цей актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія застосовує такі методики оцінки, які є прийнятними у обставинах, що склалися, і для яких є доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані початкові дані і мінімально використовуючи неспостережувані початкові дані.

Усі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються у рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості, виходячи з початкових даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичних активах або зобов'язаннях (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Якщо дані, що використовуються для визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути класифіковані за різними рівнями ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості категорії класифікується у всій своїй повноті на тому ж рівні ієрархії справедливої вартості, до якого відносяться вхідні дані, котрі мають важливе значення для всього вимірювання, найнижчого рівня.

Зовнішні оцінювачі Компанії надають результати оцінки незалежним аудиторам Компанії, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці.

Поточні біологічні активи

Для цілей визначення справедливої вартості поточних біологічних активів сільськогосподарської продукції, що зростає на плодоносних рослинах кущах троянд були зроблені такі припущення та взяті за основу такі початкові дані:

- виручка від продажів квітів троянд прогнозується на основі очікуваного обсягу зрізу продукції;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- ціни на квіти троянд приймаються виходячи з планових цін продажу квітів троянд;
- витрати на дорошування та продаж прогнозуються на основі фактичних операційних витрат;
- при визначенні справедливої вартості біологічних активів застосовується ставка дисконтування до оподаткування. Ставка дисконтування визначається на основі ринкової ставки на звітну дату.

Значне збільшення (зменшення) будь-якого з наведених припущень стосовно доходів та витрат окремо від інших призведе до значно (нижчої) оцінки справедливої вартості, в залежності від характеру показника. Збільшення ставки дисконтування призводить до зниження справедливої вартості, в той час як збільшення цін призводить до збільшення справедливої вартості. Оцінці поточних біологічних активів Компанії відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості, зазначених вище.

4.6. Податки

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включення до складу податкового кредиту.

Компанія є платником податку на додану вартість за двома ставками: 20% на імпорт та продаж товарів і послуг в межах України та 0% на експорт товарів і надання послуг за межами України. Податкові зобов'язання платника ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, що виникає або на дату відвантаження товару покупцю, або на дату отримання платежу від покупця, у залежності від того, яка подія відбулась раніше. Кредит з ПДВ це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Компанія перебуває на спрощеній системі оподаткування та сплачує єдиний податок четвертої групи.

4.7. Основні засоби

Основні засоби, за виключенням об'єктів, приданих до 1 січня 2011 року, відображаються за вартістю придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин устаткування та витрати за запозиченнями у разі довгострокових будівельних проектів, якщо критерії їх капіталізації виконуються.

Основні засоби, придбані до 1 січня 2011 року, до дати переходу на МСФЗ, були обліковані за умовною вартістю їх справедливою вартістю станом на 1 січня 2011 року.

Собівартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню Компанією активом тільки в тому випадку, якщо: існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з активом; собівартість об'єкта можна достовірно оцінити; об'єкт основних засобів передбачається використовувати більше одного операційного періоду (звичайно більше 12 місяців).

Наступні витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди від використання об'єкту основних засобів, збільшують його балансову вартість. У протилежному випадку, Компанія визнає витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види: поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування; капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Після визнання активом Компанія застосовує модель обліку основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нарахування зносу об'єктів основних засобів починається з моменту, коли об'єкт готовий до використання, тобто з моменту, коли актив знаходиться у місці та стані, які необхідні для того, щоб він міг функціонувати так, як запланувало керівництво.

Нарахування зносу об'єкту основних засобів припиняється з найбільш ранньої з дат: моменту визнання активу як утримуваного для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, за виключенням випадків, коли знос об'єктів основних засобів включається до складу балансової вартості іншого активу.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів:

Будівлі та споруди	12-50 років
Виробниче обладнання	4-20 років
Транспортні засоби	7-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-12 років
Незавершене будівництво та основні засоби, не готові до експлуатації	Не амортизується

Строки корисного використання переглядаються на щорічній основі та коригуються за необхідності на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво та основні засоби, не готові до експлуатації це об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або іншого доведення до стану, що необхідний для експлуатації об'єктів основних засобів у відповідності до намірів керівництва. Зазначені об'єкти відображаються за вартістю фактичних витрат за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу і визнається у складі статті «Інші витрати» чи «Інші доходи» звіту про сукупний дохід.

4.8. Інвестиційна нерухомість

При первісному визнанні інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання, який оцінюється як 50 років.

Визнання інвестиційної нерухомості в звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому було припинено його визнання.

Переведення в категорію інвестиційної нерухомості або з такої категорії здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості.

4.9. Плодоносні рослини, поточні біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарська діяльність визначається як біологічне перетворення біологічних активів в сільськогосподарську продукцію або в додаткові біологічні активи.

Компанія класифікує кущі троянд, які вирощуються з метою отримання сільськогосподарської продукції -квітів троянд, як плодоносні рослини та відображає їх в складі необоротних активів. Кущі троянд відображаються за вартістю придбання, з урахуванням витрат на дорощування до періоду цвітіння, за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Амортизація кущів троянд розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання, який оцінюється як 5 років.

Сільськогосподарська продукція - квіти троянд оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж у момент їх зріання. Прибуток або збиток, що виникають при первинному визнанні сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, включається до звіту про сукупний дохід.

Сільськогосподарська продукція, що зростає на плодоносних рослинах кущах троянд, класифікується як поточні біологічні активи. Такі біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат у момент продажу, що визначається з використанням поточної вартості очікуваних чистих грошових потоків від активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою до оподаткування. Розрахунок приведеної вартості очікуваних чистих грошових потоків проводиться для визначення справедливої вартості біологічної активності в його поточному стані та місцеположенні. Затрати на продаж включають всі витрати, які будуть потрібні для продажу активів, включаючи витрати, необхідні для представлення активів на ринку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Прибуток або збиток, що виникають при первинному визнанні сільськогосподарської продукції та біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, включається до звіту про сукупний дохід. Різниця між справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та загальною вартістю продукції та біологічних активів відображається як коригування справедливої вартості.

Зміни в цьому коригуванні, що виникають при первинному визнанні сільськогосподарської продукції та оцінці біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, визнаються за статтею «Дохід (витрати) від первісного визнання сільськогосподарської продукції та зміни справедливої вартості біологічних активів» у звіті про сукупний дохід.

4.10. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. При наявності таких ознак або, якщо потрібно, проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Компанія проводить оцінку відшкодованої вартості активу.

Відшкодована вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки (ПГГП), це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за вирахуванням витрат на вибуття і цінність від використання активу (ПГГП). Відшкодована вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, генерованих іншими активами. Якщо балансова вартість активу (ПГГП), перевищує його відшкодовану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодованої вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків, які готовуються окремо для кожного ПГГП Компанії, до якого відносяться окремі активи.

Збитки від знецінення (включаючи знецінення запасів) визнаються в звіті про сукупний дохід в складі статті «Інші витрати».

4.11. Запаси

Запаси включають: сировину та матеріали, призначенні для використання у виробничому процесі, та сільськогосподарську продукцію. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість включає вартість придбання та понесені витрати для приведення запасів у той стан і те місце розташування, у якому вони перебувають. Сільськогосподарська продукція у момент її збору оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж у місці продажу.

Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з очікуваних цін продажу в ході здійснення звичайної діяльності, за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат для здійснення їх продажу. Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Приведення собівартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється за результатами інвентаризації, що проводяться на періодичній основі. Попередня оцінка чистої вартості реалізації визначається виходячи з призначення запасів, коливань цін на запаси або сільськогосподарську продукцію, відновлюваної собівартості запасів та інших чинників.

Вибуття запасів у виробництво, в результаті продажу, з інших причин здійснюється за методом ФІФО.

4.12. Передплати, видані постачальникам

Передплати, видані постачальникам, відображаються за первісною вартістю з урахуванням знецінення.

Передплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передплатою, не очікуються бути отриманими раніше, ніж через рік, або, якщо передплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Передплати для придбання активів включаються до балансової суми активу після того, як Компанія отримала контроль над активом, і існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, інші передплати відображаються в звіті про сукупний дохід при отриманні товарів чи послуг, пов'язаних з цими передплатами.

Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з передплатою, не будуть отримані, балансова вартість передплати відповідним чином списується, і зазначений збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід в складі статті «Інші витрати».

4.13. Фінансові інструменти

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

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно невигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових інструментів.

Визнання фінансових активів припиняється, коли закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу або відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється, коли вони погашені, припинені чи анульовані.

Під час первісного визнання фінансові активи чи фінансові зобов'язання оцінюються за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до їх придбання або випуску. В подальшому фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються так, як зазначено нижче.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії складаються з грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки фінансових активів після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (класифікуються як утримувані для продажу) придбані або створені з метою продажу (перепродажу) в близькому майбутньому. Продаж, як правило, відображає активний та постійний процес продажу і придбання, а фінансові активи, утримувані для цього, як правило, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань ціни.
- Інвестиції, утримувані до погашення, непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначеню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.
- Позики та дебіторська заборгованість: надані позики, отримані векселі та дебіторська заборгованість за реалізовані товари (роботи, послуги).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

– Фінансові активи, доступні для продажу, всі інші непохідні фінансові активи, визначені як доступні для продажу і не класифіковані як:

- а) позики та дебіторська заборгованість;
- б) утримувані до строку погашення інвестиції або
- в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи переоцінюються на кожну звітну дату, на яку доступний вибір класифікації або облікового підходу. Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, за винятком таких фінансових активів:

- позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотку;
- інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю.

Зміни у балансовій вартості фінансових активів, доступних для продажу, відображаються у звіті про рух капіталу та у звіті про сукупний дохід. Зміни у балансовій вартості фінансових активів, призначених для продажу, відображаються у складі прибутків та збитків.

Відсотки та інші грошові потоки від утримання фінансових активів визнаються у складі доходів чи витрат на дату нарахування незалежно від того, як оцінюється балансова вартість фінансових активів. Визнання фінансових активів припиняється, коли відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності. На кожну дату балансу підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася. Величина резерву очікуваних кредитних збитків щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості встановлюється на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у сумі заборгованості таких дебіторів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії складаються з банківських позик, торговельної та іншої кредиторської заборгованості.

Для оцінки фінансових зобов'язань після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків та збитків;
- інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотку.

Після первісного визнання банківські позики визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Відповідні доходи і витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання зобов'язань, а також в міру нарахування амортизації.

Торговельна кредиторська заборгованість визнається первісно за її номінальною вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю. Збитки та прибутки, пов'язані з такою оцінкою торговельної кредиторської заборгованості, відображаються як відповідна зміна балансової вартості придбаних товарів (робіт, послуг). Подальша амортизація нарахованого дисконту відображається у складі фінансових витрат.

Збитки та прибутки, а також відсотки та дивіденди, пов'язані з усіма іншими фінансовими зобов'язаннями, визнаються як фінансові доходи або фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

4.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити зі строком повернення до 3 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

4.15. Кредити та запозичення

Кредити та запозичення первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат по операціям. В подальшому, кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням витрат по операції) та сумою погашення зобов'язань відображається у звіті про прибутки та збитки за в періоді, в якому кредити і запозичення видаються, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Кредити та запозичення класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовного права відкласти сплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Затрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які вимагають значного періоду часу для підготовки до його передбачуваного використання або продажу, капіталізуються у складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати за програмами відносяться на витрати в період, коли вони понесені. Затрати на заборгованість складаються з процентів та інших витрат, які підприємство несе у зв'язку з запозиченням коштів.

4.16. Забезпечення та резерви

Компанія створює резерв забезпечень на оплату відпусток працівників підприємства. Величину забезпечення на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівниками зарплати і норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Інвентаризація таких резервів здійснюється на 31 грудня кожного року.

4.17. Оренда

Визначення того, чи є угоди орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту угоди. При цьому, на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Доходи від операційної оренди враховуються за прямолінійним методом протягом строку оренди і відображається у звіті про сукупний доход в складі статті «Інші доходи».

Компанія в якості орендаря

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Орендні платежі за угодою про операційну оренду (за якою до Компанії не переходятять всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом) визнаються рівномірно протягом усього терміну оренди у звіті про сукупний доход як операційні витрати в складі тих категорій витрат, які відповідають функціям основного засобу, що орендується. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Активи у формі права користування

Компанія орендує нежитлові приміщення та автотранспорт. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюють за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулуючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулуючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтується з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічно вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)****4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають IT-обладнання та невеликі предмети офісних меблів, вартість яких не перевищує 10 тисяч гривень.

4.18. Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року, та пізніше.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2022 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ);
- МСБО 16 «Основні засоби» - Поправки щодо надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: Обтяжливі договори — витрати на виконання договору;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Стандарти/тлумачення

**Набувають чинності для
річних облікових
періодів, які починаються
на або після**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	1 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	1 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	1 січня 2023 року
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	1 січня 2024 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» - Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	1 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	1 січня 2024 року

Дата набуття чинності має
бути визначена Радою
МСФЗ

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)
7. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за роки представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції в межах України	496 629	526 764
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції поза межами України	10 019	16 304
Дохід від реалізації іншої супутньої продукції в межах України	167	-
Всього	506 815	543 068

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції представлений доходами від реалізації квіткової продукції - троянд, вирощених на закритому ґрунті.

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена собівартістю реалізації сільськогосподарської продукції.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Електроенергія	(208 540)	(245 696)
Газ	(129 302)	(107 289)
Заробітна плата і пов'язані з нею нарахування	(32 955)	(31 652)
Амортизація основних засобів	(26 041)	(25 268)
Амортизація плодоносних рослин – кущів троянд	(36 140)	(40 066)
Матеріали	(46 274)	(25 322)
Послуги сторонніх організацій та інші витрати	(1 447)	(6 876)
Інші витрати	(1 642)	(21 070)
Всього	(482 341)	(503 239)

9. Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата і пов'язані з нею нарахування	(9 541)	(13 364)
Паливо	(12 417)	(10 215)
Амортизація основних засобів	(8 831)	(8 395)
Маркетингові дослідження та реклама	(595)	(1 420)
Ремонт та технічне обслуговування	(905)	(1 966)
Упаковка і матеріали	(432)	(814)
Оренда транспорту	(408)	(98)
Інші витрати на збут	(2 971)	(4 180)
Всього	(36 100)	(40 452)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата і пов'язані з нею нарахування	(3 918)	(6 350)
Послуги охорони	(1 174)	(1 537)
Амортизація основних засобів	(1 984)	(1 773)
Банківські послуги	(1 130)	(316)
Страхування	(394)	(467)
Ремонт та технічне обслуговування	(373)	(451)
Паливо	(1 382)	(1 042)
Податки	(1 042)	(1 486)
Витрати на зв'язок	(783)	(824)
Інші адміністративні витрати	(808)	(1 373)
Всього	(12 988)	(15 619)

11. Інші доходи

Інші доходи Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Доходи від безоплатної фінансової допомоги та списання кредиторської заборгованості	28 902	18 869
Доходи від операційної оренди	13 858	14 365
Прибуток від вибууття основних засобів	-	93
Прибуток за операціями обміну валюти та операційних курсових різниць, нетто	-	9 251
Інші доходи	521	102
Всього	43 281	42 680

12. Інші витрати

Інші витрати Компанії представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на експлуатацію основних засобів, що передані в оренду	(3 681)	(3 304)
Списання необоротних активів	(2 755)	-
Амортизація інвестиційної нерухомості та основних засобів, що передані в оренду	(718)	(862)
Витрати на штрафи, пені	(306)	-
Оренда транспорту	(17)	(8)
Інші витрати	(313)	(622)
Всього	(7 790)	(4 796)

Збиток за операціями обміну валюти та операційних курсових різниць у сумі 73 317 тис. грн утворився за рахунок згортання витрат від операційних курсових різниць у сумі 75 684 тис. грн та доходів від операційних курсових різниць у сумі 2 367 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Фінансові витрати й доходи, нетто

Фінансові витрати та доходи Компанії, що виникли у звітних періодах, мають наступну структуру:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Відсотки за кредитами	(15 015)	(15 153)
Витрати від первісного визнання позик за амортизованою вартістю	(467)	(1 745)
Фінансові витрати за орендою	(179)	(247)
Всього фінансові витрати	(15 661)	(17 145)
Процентні доходи від оцінки виданих позик за амортизованою вартістю	768	1 015
Всього фінансові доходи	768	1 015
Фінансові витрати/доходи, нетто	(14 893)	(16 130)

14. Основні засоби

Нижче представлені зміни в складі основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня:

(у тисячах гривень)	Будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Будівництво та передоплати за основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2020	512 964	99 866	68 183	5 798	57 055	743 866
Надходження	6 785	6 501	15 266	1 425	76 565	106 542
Вибуття	-	(64)	(2 584)	(106)	(58 453)	(61 207)
На 31 грудня 2021	519 749	106 303	80 865	7 117	75 167	789 201
Надходження	-	13 576	-	624	28 806	43 006
Вибуття	(2 746)	(77)	-	(11)	(14 113)	(16 947)
На 31 грудня 2022	517 003	119 802	80 865	7 730	89 860	815 260

Накопичений знос

На 31 грудня 2020	(188 820)	(55 640)	(26 177)	(4 114)	- (274 751)
Нарахування амортизації	(18 075)	(7 658)	(7 315)	(673)	- (33 721)
Вибуття	-	64	1 682	106	- 1 852
На 31 грудня 2021	(206 895)	(63 234)	(31 810)	(4 681)	- (306 620)
Нарахування	(19 563)	(8 159)	(7 793)	(718)	- (36 233)
Вибуття	2 853	16	-	11	- 2 880
На 31 грудня 2022	(223 605)	(71 377)	(39 603)	(5 388)	- (339 973)

Чиста балансова вартість

На 31.12.2020 року	324 144	44 226	42 006	1 684	57 055	469 115
На 31.12.2021 року	312 854	43 069	49 055	2 436	75 167	482 581
На 31.12.2022 року	293 398	48 425	41 262	2 342	89 860	475 287

Станом на 31 грудня 2022 року виконання зобов'язань Компанії, а також ТОВ "АСКАНІЯ-ПАК" за кредитами від банку АТ "ПУМБ" забезпечене іпотекою тепличного комплексу вартістю 341 622 тис. грн, заставою рухомого майна (обладнання) загальною вартістю 31 901 тис. грн та вартістю 22 813 тис. грн, заставою саджанців загальною вартістю 32 826 тис. грн. (с. Квітневе).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРΑ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби також виступають забезпеченням за договорами застави перед АТ «СЕНС-БАНК». Предметом застави є тепличний комплекс разом з обладнанням загальною вартістю 75 941 тис. грн та саджанці загальною вартістю 12 193 тис. грн. (с. Залісся).

Основні засоби також виступають забезпеченням за договорами застави перед АТ «Таскомбанк». Предметом застави є обладнання тепличних комплексів - оціночною вартістю 16 242 тис. грн.

Основні засоби також виступають забезпеченням за договорами застави перед ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК». Предметом застави є транспортні засоби- оціночною вартістю 12 993 тис. грн.

Основні засоби, які тимчасово не використовуються, відсутні. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 складає 51 119 тис. грн. Суттєвих контрактних зобов'язань на придбання основних засобів немає.

Тестування основних засобів на знецінення не проводилось через відсутність ознак знецінення.

15. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує нежитлові приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на строк до 5 років. З 1 січня 2020 року оренда визнається активом на право користування та відповідним зобов'язанням з дати, коли орендований актив стає доступним для використання Компанією.

(у тисячах гривень)

Первісна вартість

На 31 грудня 2020 року	3 006
Надходження	2 038
Вибуття	(1 234)
На 31 грудня 2021 року	3 810
Надходження	1 600
Вибуття	(3 147)
На 31 грудня 2022 року	2 263

Накопичений знос

На 31 грудня 2020 року	(1 800)
Амортизація за період	(1 614)
Вибуття	890
На 31 грудня 2021 року	(2 524)
Амортизація за період	(1 363)
Вибуття	2 216
На 31 грудня 2022 року	(1 671)

Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2020 року	1 206
На 31 грудня 2021 року	1 286
На 31 грудня 2022 року	592

Визнані Компанією зобов'язання з оренди представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання з оренди	106	765
Короткострокові зобов'язання з оренди	533	638
Всього зобов'язань з оренди	639	1 403

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід відображає наступні суми, що стосуються оренди:

	2022 рік	2021 рік
Амортизаційні відрахування активів у формі права користування	(1 372)	(1 614)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди		
(включені до фінансових витрат)	(179)	(247)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Інвестиційна нерухомість

Нижче представлені зміни в складі інвестиційної нерухомості за роки, що закінчилися 31 грудня:

Інвестиційна нерухомість**Первісна вартість**

на 31.12.2020	77 923
Надходження	2 525
на 31.12.2021	80 448
Надходження	2 746
на 31.12.2022	83 194

Накопичений знос

на 31.12.2020	(9 921)
Наражований знос за період	(1 664)
на 31.12.2021	(11 585)
Наражований знос за період	(2 853)
на 31.12.2022	(14 438)

Чиста балансова вартість

на 31.12.2020	68 002
на 31.12.2021	68 863
на 31.12.2022	68 756

До складу інвестиційної нерухомості Компанії входить нерухомість адміністративного та виробничого призначення. Приміщення інвестиційної нерухомості передані в оренду пов'язаним сторонам Компанії.

Сума орендного доходу від інвестиційної нерухомості за 2022 рік склала 13 858 тис. грн (за 2022 рік - 14 365 тис. грн.) і відображені в складі статті «Інші доходи» (Примітка 11). Операційні витрати за такою нерухомістю в розмірі 3 681 тис. грн. (за 2021 рік - 4 166 тис. грн.) відображені в складі статті «Інші витрати» (Примітка 12).

Ознаки знецінення інвестиційної нерухомості на звітну дату не виявлені.

17. Плодоносні рослини та поточні біологічні активи

Плодоносні рослини - кущі троянд, що вирощуються на закритому фунті, загальною площею 20,0 тис. га, станом на 31 грудня було представлено наступним чином:

(у тисячах гривень)

Первісна вартість

На 31 грудня 2020 року	158 567
Надходження	37 692
Вибуття	(35 148)
На 31 грудня 2021 року	161 111
Надходження	-
Вибуття	(17 039)
На 31 грудня 2022 року	144 072

Накопичений знос

На 31 грудня 2020 року	(63 949)
Наражована амортизація	(40 066)
Вибуття	35 148
На 31 грудня 2021 року	(68 867)
Наражована амортизація	(36 140)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(у тисячах гривень)

Вибуття	14 052
На 31 грудня 2022 року	(90 955)

Чиста балансова вартість

На 31 грудня 2020 року	94 618
На 31 грудня 2021 року	92 244
На 31 грудня 2022 року	53 117

Поточні біологічні активи на дату звітності представлена квітами троянд, що перебувають в процесі росту. Зміни вартості поточних біологічних активів в процесі біологічної трансформації в 2022 році представлені наступним чином.

Зміни	Капіталізовані витрати	Ефект біологічної трансформації	Всього
Станом на 31 грудня 2020 року, балансова вартість	40 255	(6 220)	34 035
Збільшення за рахунок капіталізованих в біологічні активи витрат	517 813	-	517 813
Дохід від змін у справедливій вартості біологічних активів внаслідок змін у ціні та якості	-	6 661	6 661
Зменшення в результаті збору продукції	(466 681)	(42 731)	(509 412)
Станом на 31 грудня 2021 року, балансова вартість	91 387	(42 290)	49 097
Збільшення за рахунок капіталізованих в біологічні активи витрат	415 284	415 284	
Дохід від змін у справедливій вартості біологічних активів внаслідок змін у ціні та якості	77 451	77 451	
Зменшення в результаті збору продукції	(481 994)	13 834	(468 160)
Станом на 31 грудня 2022 року, балансова вартість	24 677	48 995	73 672

В зв'язку з пошкодженням біологічних активів в результаті бойових дій та неможливістю подальшого їх використання було проведено списання біологічних активів згідно експертного висновку Київської торгово-промислової палати № I-289 від 17.06.2022 року на суму 2 754 616,50 (два мільйони сімсот п'ятдесят чотири тисячі шістсот шістнадцять грн. 50 коп.) грн.

В 2022 році Компанією зібрано 30 375,4 тис. штук троянд (в 2021 році – 41 396,80 тис. штук троянд).

Збільшення вартості за рахунок капіталізованих в біологічні активи витрат представлено наступними витратами:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Електроенергія	(169 160)	(255 440)
Газ	(103 830)	(111 544)
Заробітна плата і пов'язані з нею нарахування	(22 100)	(31 652)
Амортизація основних засобів	(21 227)	(21 336)
Амортизація плодоносних рослин – кущів троянд	(36 140)	(40 066)
Матеріали	(38 913)	(30 136)
Вуглексіль газ	-	(4 192)
Послуги сторонніх організацій та інші витрати	(23 914)	(23 447)
Всього	(415 284)	(517 813)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання по кредитам Компанії, а також ТОВ "АСКАНІЯ-ПАК" за кредитами від банку АТ "ПУМБ" забезпечене заставою біологічних активів - кущів троянд оціночною вартістю 32 826 тис. грн. (31 грудня 2022: 32 826 тис. грн.), (Примітка 23).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступає майновим поручителем пов'язаних сторін ТОВ «Асканія-Трейдінг» та ТОВ «Асканія Дістріб'юшн» щодо забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами у АТ «Сенс Банк», що забезпечено заставою біологічних активів - кущів троянд оціночною вартістю 12 193 тис. грн. (31 грудня 2021: 12 193 тис. грн.).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року до складу вартості плодоносних рослин - кущів троянд в зв'язку з їх дорощуванням до періоду цвітіння віднесено витрати на заробітну плату та пов'язані з нею нарахування в сумі 22 100 тис. грн (2021 р.- 31 652 тис. грн)

18. Довгострокові позики видані

Станом на 31 грудня 2022 року позики надані представлени позиками, наданими фізичним особам - працівникам підприємства на загальну суму 3 109 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 – 2 740 тис. грн.), за якими не передбачається нарахування відсотків, з терміном погашення 2025-2030 роки. Позики оцінені за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ставка дисконтування, використана для розрахунку амортизованої вартості позик, визначається на підставі ефективної відсоткової ставки залучення додаткових запозичень вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) в тій самій валюті. В забезпечення наданих позик фізичними особами надано Компанії в заставу нерухоме майно.

19. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Сільськогосподарська продукція	2 702	16 759
Паливо	7 934	7 216
Матеріали сільськогосподарського призначення	22 170	6 573
Упаковка та пакувальні матеріали	447	399
Інші матеріали	5 364	2 681
Всього	38 617	33 628

Станом на звітну дату усі запаси відображені за собівартістю. Станом на 31.12.2022 запасів у заставі нема. Сума віднесених на витрати запасів в періоді складає 368 256 тис. грн.

20. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 торговельна та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	6 922	18 089
Інша дебіторська заборгованість	168	212
Всього	7 090	18 301

Термін погашення торгової дебіторської заборгованості складає до 12 місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)
Аванси видані:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Аванси видані постачальникам	187 872	29 221
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	644	173
Витрати майбутніх періодів	589	581
Всього	189 105	29 975

Компанія не має простроченої торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Резерв очікуваних кредитних збитків не створювався, оскільки Керівництво впевнене, що дебіторська заборгованість на звітну дату буде погашена в повному обсязі. Компанія не мала сумнівної та безнадійної заборгованості у 2021-2022 рр.

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на рахунках в банках	726	5 337
Готівка в касах	21	63
Всього	747	5 400

Грошові кошти, обмежені у використанні, відсутні.

22. Статутний капітал

Зареєстрований статутний Компанії станом на 31 грудня 2022 складав 128 646 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року капітал сформовано повністю.

Склад учасників ТОВ «Асканія-Флора» станом на 31 грудня та їх ефективна частка володіння наведена нижче.

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є Боб Кінг, Горбань Валерій Іванович, Горбань Сергій Іванович.

	31.12.2022		31.12.2021	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
ТОВ «Асканія Груп»	44,12	56 758	44,12	56 758
Корпорація «ФК АПРГРЕЙД КОРП.»	55,88	71 888	55,88	71 888
	100	128 646	100	128 646

23. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2022 і 31 грудня 2021 року кредити та позики були представлені наступним чином:

Валюта	Дата погашення	% ставка	31.12.2022	31.12.2021
Поточна частина за довгостроковими кредитами				
АТ "ПУМБ"	UAH 20.07.2025	0% -на період дії воєнного стану та протягом 1 міс. Після припинення 5% після завершення 1 міс до дати припинення надання підтримки	30 000	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «АСКАНІЯ-ФЛОРА»



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Валюта	Дата погашення	% ставка	31.12.2022	31.12.2021
АТ "ПУМБ"	USD	Не пізніше 22.06.2026	до 30.09.2020 - 8,44% з 01.10.2020 - 8% з 22.06.2021 - 6%	258 723	215 165
Короткострокові кредити і позики					
Заборгованість за відсотками					
АТ "ПУМБ"	USD			1 294	1 039
Інші позики	UAH	2022-2023		167 176	137 035
Всього кредитів і позик				457 193	353 239

Інші позики представлена короткостроковими безвідсотковими позиками з поверненням на вимогу, наданими Компанії нефінансовими установами, в т.ч. пов'язаними сторонами. (Примітка 26).

Компанія має кредитні договори з АТ «ПУМБ». Відповідно до умов договору Позичальник зобов'язаний повернути Кредит та виконати Боргові зобов'язання за Кредитами в повному обсязі в день закінчення кожного відповідногоПеріоду користування Кредитами. Срок користування Кредитом може бути продовжено, у випадку не продовження кредитування на другий Період користування Кредитами Позичальник зобов'язаний повернути всю суму заборгованості за Кредитом не пізніше 15.06.2023 року. Проценти за користування Кредитом нараховуються Банком за ставкою у розмірі: 6,0% (шість процентів) річних (із розрахунку 360 (триста шістдесят) днів на рік).

Станом на 31 грудня 2022 року виконання зобов'язань Компанії за кредитним договором з АТ «ПУМБ» забезпечене іпотекою тепличних комплексів (I та II черги), з усіма їх принадностями та складовими частинами (обладнанням, устаткуванням та іншим рухомим майном), що розташоване за адресою: Київська область, Броварський район, с. Димитрово (село Квітневе), вулиця Димитрова (Центральна), будинок 2в (два «в»), вартістю 341 621 670,00 (триста сорок один мільйон шістсот двадцять одна тисяча шістсот сімдесят гривні 00 копійок) гривень, та застави рухомого майна (обладнання), загальною вартістю 31 901 330,00 (тридцять один мільйон дев'ятсот одна тисяча триста тридцять гривень 00 копійок) гривень та 22 813 220,00 (двадцять два мільйони вісімсот тринадцять тисяч двісті двадцять гривень 00 копійок) гривень, в забезпечення виконання Боргових зобов'язань за цим Договором. Заставою за даним кредитним договором також виступають саджанці загальною балансовою вартістю 32 826 тис. грн.

Також Компанія виступає Заставодавцем для:

- ТОВ «Свіфт Гарант» за кредитним договором з АТ «Таскомбанк», предметом застави є обладнання тепличних комплексів оціночною вартістю 16 242 тис. грн, а також
- ТОВ «АСКАНІЯ-ПАК» за кредитними договорами з АТ «ПУМБ», предметом застави є тепличний комплекс разом з обладнанням та саджанці троянд загальною вартістю 429 162 тис. грн., що розташовані за адресою: Київська область, Броварський район, с. Димитрово (село Квітневе), вулиця Димитрова (Центральна), будинок 2в (два «в»), а також
- ТОВ «Асканія Дістріб'юшн» та ТОВ «Асканія Трейдінг» за кредитними договорами з АТ «Сенс Банк». Заставою виступають – тепличний комплекс разом з обладнанням загальною вартістю 75 941 тис. грн та саджанці троянд загальною вартістю 12 193 тис. грн., що розташовані за адресою: Київська область, Броварський район, с. Залісся, вулиця Центральна, 28.
- ТОВ «Асканія Авто» за кредитним договором ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК». Заставою виступають транспортні засоби оціночною вартістю 12 993 тис. грн.

24. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	30 823	8 270
Розрахунки з персоналом	1 800	2 130
Заборгованість за податками та обов'язковими платежами, в т.ч.:	1 330	1 446
ЄСВ	572	674
ПДФО	408	496
Екологічний податок	132	9
Податок на нерухоме майно	120	110
Інші податки та збори	98	157
Інша заборгованість	16	37
Всього	33 969	11 883

25. Забезпечення

Компанія створює забезпечення під виплати персоналу. Рух забезпечень в періоді представлений наступним чином.

Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2020	2 496
Нарахування за рік	5 484
Використано протягом року	(5 171)
Станом на 31.12.2021	2 809
Нарахування за рік	5 477
Використано протягом року	(4 991)
Станом на 31.12.2022	3 295

26. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не можуть здійснювати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі тих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розглядаються в розрізі наступних категорій:

- а) учасники компанії;
- б) компанії під спільним контролем або під суттєвим впливом кінцевих власників;
- с) вищий управлінський персонал;
- д) інші пов'язані сторони.

Операції Компанії з пов'язаними сторонами протягом 2021-2022 років представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Компанії під спільним контролем або під суттєвим впливом кінцевих власників		
Дохід від операційної діяльності	11 033	12 965
Дохід від реалізації ОЗ	-	1 065
Придбання товарів	676	840
Придбання робіт, послуг, в т.ч. з оренди основних засобів	262 110	295 666

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Компанії під спільним контролем або під суттєвим впливом кінцевих власників		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 550	4 392
Аванси видані	155 166	8 898
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	24 605	537
Кредити та позики	2 324	-

Станом на 31 грудня 2022 року Компанією укладено договір поруки щодо виконання пов'язаною стороною ТОВ "АСКАНІЯ-ПАК" зобов'язань за кредитним договором з АТ «ПУМБ». Також для забезпечення виконання пов'язаними сторонами зобов'язань за даним договором компанія надала в заставу саджанці троянд, тепличний комплекс та його обладнання. Станом на 31.12.2022 р. їх оціночна вартість складала 429 162 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанією укладено договори поруки щодо виконання пов'язаними сторонами ТОВ «Асканія Дістріб'юшн» та ТОВ «Асканія Трейдінг» зобов'язань за кредитним договором з АТ «Сенс Банк». Також для забезпечення виконання пов'язаними сторонами зобов'язань за даним договором компанія надала в заставу саджанці троянд (як товари в обороті), тепличний комплекс та його обладнання. Станом на 31.12.2022 р. їх оціночна вартість складала 88 134 тис. грн.

ТОВ «Асканія Авто» за кредитним договором ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК». Заставою виступають транспортні засоби оціночною вартістю 12 993 тис. грн.

Сума винагороди вищого управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року складає - 963 тис. грн (за 2021 рік - 2 189 тис. грн). Кількість вищого управлінського персоналу – 8 осіб.

27. Звірка зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

Нижче наведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	01.01.2022	Грошові потоки	Нараховані відсотки	Виплачені відсотки	Інші зміни(а)	31.12.2022
Кредити та позики	353 239	61 674	15 015	(13 315)	40 580	457 193
Оренда	1 403	(1 562)	179	(179)	798	639
Разом	354 642	60 112	15 194	(13 494)	41 378	457 832
(у тисячах гривень)						
(у тисячах гривень)	01.01.2021	Грошові потоки	Нараховані відсотки	Виплачені відсотки	Інші зміни(а)	31.12.2021
Кредити та позики	278 296	88 400	15 153	(15 576)	(13 034)	353 239
Оренда	1 303	(1 821)	247	-	1 674	1 403
Разом	279 599	86 579	15 400	(15 576)	(11 360)	354 642

(а) Інші зміни включають надходження/вибуття оренді та курсові різниці.

28. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Фінансові активи Компанії в звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові фінансові активи		
Позики надані	3 109	2 740
Всього довгострокові фінансові активи	3 109	2 740

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Короткострокові фінансові активи

Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7 090	18 301
Грошові кошти та їх еквіваленти	747	5 400
Всього короткострокові фінансові активи	7 837	23 701
Всього	10 946	26 441

Керівництво Компанії вважає, що всі вищезазначені фінансові активи, які не є знеціненими на кожну звітну дату, є надійними в достатній мірі. Довгострокові позики надані забезпечені заставою нерухомого майна.

Фінансові зобов'язання Компанії в звіті про фінансовий стан представлені наступними категоріями:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	457 193	353 239
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	30 823	8 270
Всього короткострокові фінансові зобов'язання	488 016	361 509
Всього фінансові зобов'язання	488 016	361 509

Компанія управляє своєю ліквідністю шляхом періодичного моніторингу.

Нижче представлено порівняльні дані в розрізі класів балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, інших ніж тих, балансова вартість яких наблизена до їх справедливої вартості:

(у тисячах гривень)	31.12.2022			31.12.2021
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти	747	747	5 400	5 400
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7 090	7 090	18 301	18 301
Позики надані	3 109	3 109	2 740	2 740
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	30 823	30 823	8 270	8 270
Кредити та позики	457 193	457 193	353 239	353 239

Керівництво оцінило справедливу вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості, короткострокових позик наданих, торговельної та іншої кредиторської заборгованості як таку, що приблизно дорівнює балансовій вартості таких інструментів, в основному за рахунок короткостроковості їх терміну погашення. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів ґрунтуються на вхідних даних, віднесених до Рівня 3 ієархії справедливої вартості.

29. Політики управління ризиками

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити отримані та торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою фінансових зобов'язань є забезпечення фінансування операційної діяльності Компанії. Фінансові активи Компанії включають надані позики, торговельну та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти.

Компанія зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Стратегічна політика менеджменту Компанії спрямована на аналіз непередбачуваності фінансових ринків та пошуку шляхів зниження потенційного негативного ефекту на фінансові результати діяльності Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків фінансових інструментів буде коливатися в залежності від зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає три види

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ризик зміни ціни. До фінансових інструментів, які зазнають впливу ринкового ризику, відносяться кредити отримані та позики надані.

Валютний ризик

Компанія здійснює операції з іноземними контрагентами, як покупцями готової продукції, так і постачальниками саджанців та матеріалів для сільськогосподарського виробництва. Таким чином, Компанія є чутливою до впливу валютного ризику, особливо в умовах нестабільності курсу національної валюти, що значно збільшує її потенційні втрати від курсових різниць. Однак керівництво Компанії здійснює оперативне спостереження за динамікою валютних котирувань та вживає заходи спрямовані на мінімізацію втрат від коливань курсів іноземних валют. Балансову вартість суттєвих монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, наведено нижче.

	31.12.2022		31.12.2021	
	USD	EUR	USD	EUR
Кредити та позики	(7 110)		(7 888)	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	(48)	-	(47)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	11	234	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		-	58
Всього	(7 099)	186	(7 888)	11

Змінення (ослаблення) долару США та Євро по відношенню до української гривні станом на звітну дату призвело б до зменшення (збільшення) чистого прибутку і власного капіталу на суми, зазначені нижче:

Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	31.12.2022		31.12.2021	
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу	Вплив на прибуток До оподаткування
UAH/USD	10%	(710)	10%	(788)
UAH/EUR	10%	18	10%	1
UAH/USD	-5%	355	-5%	394
UAH/EUR	-5%	(9)	-5%	(0,5)

Ризик зміни відсоткової ставки

Відсотковий ризик - це ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Станом на 31 грудня 2022 Компанія має кредит з плаваючою процентною ставкою, отриманий за програмою «Доступні кредити 5-7-9%».

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії обмежується її фінансовими активами та не є суттєвим. Компанія постійно здійснює моніторинг своєчасності погашення покупцями та іншими контрагентами своїх зобов'язань та враховує дану інформацію при управлінні кредитними ризиками та при аналізі дотримання платіжної дисципліни. Максимальний кредитний ризик Компанії обмежений чистою вартістю фінансових активів, що представлені у звіті про фінансовий стан, а саме:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7 090	18 301
Позики надані	3 109	2 740
Грошові кошти та їх еквіваленти	747	5 400
Всього	10 946	26 441

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банками з доброю репутацією. Розподіл торговельної дебіторської заборгованості та позик наданих за термінами не представлений, враховуючи відсутність простроченої дебіторської заборгованості та позик.

Ризик зміни ціни

Компанія схильна до ризику зміни цін на матеріали і послуги, які використовуються в процесі виробництва продукції. Компанія управляє такими ризиками за допомогою співпраці з надійними постачальниками, ділові відносини з якими склалися протягом тривалого часу, і пошуком нових, більш дешевших ресурсів поставок. Протягом року Компанія не укладала форвардні контракти для хеджування ризику зміни цін.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що компанія не зможе оплачувати за свої зобов'язання у встановлені строки. Компанія ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

У таблиці нижче вказані терміни погашення заборгованості за фінансовими зобов'язаннями Компанії станом на 31 грудня 2022 року на підставі умов, викладених у договорах:

Фінансові зобов'язання (у тисячах гривень)	Зобов'язання за строками погашення				
	до 3 місяців та на вимогу	від 3 до 12 місяців	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	1 294	455 899	-	-	457 193
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	30 823	-	-	-	30 823
Всього	32 117	455 899	-	-	488 016

У таблиці нижче вказані терміни погашення заборгованості за фінансовими зобов'язаннями Компанії станом на 31 грудня 2021 року на підставі умов, викладених у договорах:

Фінансові зобов'язання (у тисячах гривень)	Зобов'язання за строками погашення				
	до 3 місяців та на вимогу	від 3 до 12 місяців	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	353 239	-	-	353 239
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 270	-	-	-	8 270
Всього	8 270	353 239	-	-	361 509

У 2022 році розрахунки з 5 найбільшими постачальниками забезпечили компанії 98% суми закупівель - електроенергії, газу та матеріалів сільськогосподарського призначення.

30. Управління капіталом

Політики Компанії стосовно управління капіталом включають:

- гарантування здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- забезпечення повернення власникам прибутків від вкладеного капіталу.,

Компанія здійснює моніторинг співвідношення власного капіталу та позикових коштів. Метою Компанії в управлінні капіталом є отримання максимальних прибутків від вкладеного капіталу на рівні вищому, ніж від інших альтернативних напрямків використання грошових коштів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31. Умовні та контрактні зобов'язання

(а) Політична та економічна криза

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2022 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2020 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Політичні та соціальні безлади, які розпочались наприкінці 2013 року і розгорнулися в 2014 році, у поєднанні з регіональною напруженістю привели до анексії Автономної Республіки Крим Російською Федерацією, повноцінного військового зіткнення з сепаратистами в деяких регіонах Донецької та Луганської областей і, в кінцевому підсумку, до істотного погіршення політичних та економічних відносин України з Російською Федерацією.

Наразі Україна переживає повномасштабне військове вторгнення з боку російської федерації, вплив економічної кризи, політичної кризи та епідеміологічної нестабільності, що може мати вплив на діяльність Компанії в цьому середовищі. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ходу військових дій, ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації в осяжному майбутньому в значній мірі залежить від успішності дій, що вживаються Урядом, однак, подальші економічні і політичні події в даний час важко передбачити.

Керівництво проводить моніторинг розвитку подій в поточних умовах і при необхідності вживає всіх заходів для цілей мінімізації будь-яких негативних наслідків в максимально можливій мірі. Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних умовах і / або умовах міжнародної торгівлі, які можуть також негативно вплинути на фінансовий стан і результати діяльності Компанії, в даний момент неможливо визначити.

(б) Судові позови

Компанія бере участь (як в якості позивача, так і в якості відповідача) в ряді судових розглядів, що виникають в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття може бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включає такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як малоймовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена – резерв не створюється, сума такого можливого зобов'язання вважається умовною та розкривається у примітках до фінансової звітності. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має наступні умовні зобов'язання:

- 1) Позовні вимоги АТ Київоблгаз щодо стягнення у сумі 1 666 тис. грн. (справа №911/2564/22);

Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Компанія не визнає забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2022.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в) Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має суттєвих контрактних зобов'язань капітального характеру.

(г) Гарантії, видані та отримані

Станом на 31 грудня 2022 року пов'язаними сторонами Компанії укладені договори поруки щодо виконання Компанією зобов'язань за кредитами банку, загальна сума заборгованості за якими станом на 31 грудня 2022 року становила 288 723 тис. грн. (Примітка 23).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступає поручителем пов'язаної сторони ТОВ «АСКАНІЯ-ПАК» щодо забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, основна сума заборгованості за якими станом на 31 грудня 2022 року складала 314 348 тис. грн. (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступає поручителем пов'язаних сторін ТОВ «Асканія-Трейдінг» та ТОВ «Асканія Дістріб'юшн» щодо забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами. Розмір поручительства обмежено сумою 88 134 тис. грн. (Примітка 26).

Основні засоби Компанії - тепличні комплекси та обладнання, а також саджанці троянд, передані в заставу у забезпечення виконання зобов'язань за власним кредитом Компанії, і також для забезпечення виконання пов'язаними сторонами зобов'язань за кредитними договорами (Примітка 26). За оцінками керівництва, зобов'язання за кредитами даних пов'язаних сторін будуть виконані самостійно та своєчасно, таким чином, забезпечення стосовно наданих гарантій в даній звітності не визнавалися.

(д) Зобов'язання з операційної оренди землі

Компанія орендує землю згідно з договорами операційної оренди. Орендовані сільськогосподарські землі знаходяться в Київській області. Середній термін дії договорів оренди земельних ділянок 49 років. Загальна площа орендованих земельних ділянок становить 85,9 гектарів.

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	83	818
Від 1 до 5 років	332	3 273
Більше 5 років	1 992	20 459
Всього	2 407	24 550

Компанія в якості орендодавця

Компанія уклала ряд договорів щодо операційної оренди інвестиційної нерухомості з пов'язаними сторонами. Мінімальна орендна плата майбутніх періодів згідно договорів оренди станом на 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	5 360	5 857
Від 1 до 5 років	18	871
Всього	5 378	6 728

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСКАНІЯ-ФЛОРА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

32. Події після звітної дати

У червні 2023 року Компанією підписано додаткову угоду до договору кредитування у сумі 7 075 тис. дол. США на зміну процентної ставки за договором. Також додатковою угодою узgodжено новий графік погашення кредиту у строк до 22 червня 2026 року.

Станом на дату затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022, у Компанії не було інших подій після звітної дати, які вимагають корегування балансів або розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.