

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ
ХЛІБОПРОДУКТІВ № 2"**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року
та за період, що закінчився на зазначену дату

ЗМІСТ

	Стр.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учаснику, Ревізійній комісії***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2»****ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» щодо її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 «Операційне середовище, ризики, економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності» та Примітку 2.1 «Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності» у фінансовій звітності Товариства, в якій розкривається існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з майбутніми подіями або умовами, спричиненими військовою агресією Російської Федерації на території України, наслідки яких на даний час оцінити неможливо. Така суттєва невизначеність може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на 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 при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління за 2021 рік, складеному ним за

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Ревізійної комісії Товариства за фінансову звітність

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

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

Ревізійна комісія Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Ревізійній комісії Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Ревізійній комісії Товариства твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 Ревізійній комісії Товариства ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року учасником Товариства відповідно до Рішення єдиного учасника товариства з обмеженою відповідальністю «Група Агропродінвест» від 19 жовтня 2021 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства становить 3 роки, включно зі звітним роком.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Згідно з результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми та інші члени та фірми-кореспонденти мережі PKF International, а також контрольовані нашою фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. 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 ґрунтується 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 Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПКФ УКРАЇНА" (Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277);

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ):

аудиторська фірма внесена до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 3886.

в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

01030, м. Київ, ВУЛИЦЯ ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА, будинок 52 ЛІТ.Б, 4 ПОВЕРХ.

г) вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності <https://pkf.kiev.ua>

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тегяна Пашина.

Партнер з завдання з аудиту
ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155)

місто Київ, Україна
28 липня 2022 року



Т.С. Пашина

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2021 тис. грн	2020 тис. грн
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	5	1 607 891	1 554 342
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	6	(1 459 372)	(1 291 590)
ВАЛОВИЙ ДОХІД		148 519	262 752
Інші операційні доходи	9	5 565	9 395
Адміністративні витрати	7	(19 983)	(14 742)
Витрати на збут	8	(120 755)	(129 143)
Інші операційні витрати	9	(8 802)	(9 681)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		4 544	118 581
Фінансові витрати	10	-	(63)
Фінансові доходи	10	215	325
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		4 759	118 843
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	11	(1 067)	(21 840)
Прибуток		3 692	97 003
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		3 692	97 003
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК		3 692	97 003
СУКУПНИЙ ДОХІД		3 692	97 003



Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2021 року тис. грн	31 грудня 2020 року тис. грн
АКТИВИ			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Основні засоби	12	102 399	84 550
Нематеріальні активи	13	60	64
Відстрочений податковий актив	11	885	606
Разом необоротні активи		103 344	85 220
ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	14	157 713	109 132
Торгова дебіторська заборгованість	15	102 302	90 493
Аванси видані та інші оборотні активи	15	47 479	176 122
Податки до відшкодування і передоплати за податками	16	14 426	19 790
Грошові кошти та короткострокові депозити	17	155 570	53 572
Разом оборотні активи		477 490	449 109
РАЗОМ АКТИВІВ		580 834	534 329
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
КАПІТАЛ			
Статутний капітал		78	78
Нерозподілений прибуток		495 870	492 438
Разом капітал		495 948	492 516
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані	18	20 385	27 699
Інші короткострокові зобов'язання	19	64 407	14 114
Зобов'язаність з податку на прибуток		94	-
Разом короткострокові зобов'язання		84 886	41 813
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		580 834	534 329



Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Усього капітал
На 01 січня 2020 року	<u>78</u>	<u>395 435</u>	<u>395 513</u>
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	97 003	97 003
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	<u>97 003</u>	<u>97 003</u>
На 31 грудня 2020 року	<u>78</u>	<u>492 438</u>	<u>492 516</u>
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	3 692	3 692
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	<u>3 692</u>	<u>3 692</u>
Коригування помилок минулих періодів	-	(260)	(260)
На 31 грудня 2021 року	<u>78</u>	<u>495 870</u>	<u>495 948</u>

Директор

Примітки на сторінках 1-131 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Притолок В.В.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Повернення податків і зборів
Цільове фінансування
Надходження авансів від покупців і замовників
Надходження від повернення авансів
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)
Інші надходження

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг)
Праці
Відрахувань на соціальні заходи
Зобов'язань з податків і зборів
Витрачання на оплату авансів
Витрачання на оплату повернених авансів
Інші витрачання

Чистий рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності

ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:

Витрачання на придбання:

Необоротних активів

Чистий рух грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності

ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:

Надходження від:

Отримання позик
Інші надходження

Витрачання на:

Погашення позик
Витрачання на сплату відсотків
Інші платежі

Чистий рух грошових коштів, використаних у фінансовій діяльності

ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року

Курсові різниці

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року

За рік, що закінчився 31 грудня

2021 року

2020 року

тис. грн

2021 року	2020 року
тис. грн	тис. грн
1 790 090	1 774 878
36 048	79 002
969	854
15 698	455 522
19 180	2 913
41	31
709	1 075
(1 788 738)	(2 075 474)
(61 340)	(51 263)
(16 772)	(13 653)
(25 962)	(38 226)
(45 150)	(62 824)
(1 125)	(1 172)
(2 376)	(3 736)
(78 728)	67 927
(28 240)	(7 201)
(28 240)	(7 201)
723 001	-
-	(1 000)
-	(63)
(516 462)	(46 350)
206 539	(46 913)
99 571	13 813
53 572	34 894
2 427	4 865
155 570	53 572

Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 14-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Компанія та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ № 2" (надалі - «Компанія») було створене 17 серпня 2006 року. Основними напрямками діяльності є виробництво високоякісного борошна та манної крупи.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 статутний капітал Компанії становив 78 тисяч гривень та 100% належав ТОВ «ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ».

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії Олексій Порошенко.

Виробнича потужність Компанії становить 688 тонн переробки зерна пшениці на добу.

У 2021 році Компанія сьомий рік поспіль стала найбільшим виробником борошна в Україні. Комбінат виробив 125,7 тис. тонн борошна, або 10,6% вітчизняного виробництва. Крім цього, завдяки стабільно високій якості продукції, що виробляється, частка Компанії в експортних продажах українського борошна склала 30,8%, що дозволило підприємству стати найбільшим вітчизняним експортером борошна.

Юридична адреса Компанії: 23240, УКРАЇНА, Вінницька область, Вінницький район, смт Десна, вул.Гагаріна, 66.

Середня кількість працівників Компанії за 2021 рік становила 360 особи (за 2020 рік – 367 осіб).

1.2. Операційне середовище, ризики, економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансування для ринків, що розвиваються.

Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі. Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, розселення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти закриті та пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджено або зруйновано, що ще більше погіршує транспорт і логістику.

У зв'язку з масштабним збройним нападом на Україну з боку російських військ Національний банк України (НБУ) вирішив відкласти прийняття рішення про облікову ставку, залишивши її незмінною на рівні 10%, а коли почалася війна, перейшов до фіксованого курсу 29,25 грн до долара США.

У лютому 2022 року інфляція зростає в річному вимірі до 10,7%. Інфляційний тиск через напруженість у зв'язку з війським конфліктом, а потім фактичне вторгнення Росії в Україну 24 лютого. Як наслідок, ціни на продукти харчування та паливо зростають найшвидше через надмірний попит та збої в ланцюгах поставок. Разом із порушенням логістичних ланцюгів та підвищенням собівартості виробництва, посилення попиту з боку населення та подальше зростання світових цін на енергоносії впливає на рівень інфляції в Україні.

9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд схвалив додаткове фінансування для України в рамках програми екстреної підтримки, відомої як інструмент швидкого фінансування ("RFI") у розмірі 1,4 мільярда доларів США. Кошти, виділені за програмою RFI, допоможуть фінансувати пріоритетні видатки уряду та підтримувати платіжний баланс України.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення вторгнення Росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Незважаючи на певні покращення в 2021 році, поточну політичну та економічну невизначеність важко передбачити через військове вторгнення Росії на територію України в лютому 2022 року, і вони суттєво впливають на українську економіку та бізнес Компанії.

Український уряд вживає різноманітних заходів для підтримки сільськогосподарської діяльності в Україні. Уряд затвердив механізм державних гарантій за кредитами малого та середнього бізнесу в аграрному секторі. Той самий механізм для більших агрокомпаній знаходиться на стадії впровадження і вже обговорювався з банками та учасниками ринку.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 27 липня 2022 року.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2021 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.1. Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності (продовження)

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва припущень та оцінок, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань та розкриття інформації про непередбачені зобов'язання, а також доходи та витрати, визнані у фінансовій звітності за звітний період. Через властиву таким оцінкам невизначеність, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок. Найбільш критичні припущення та оцінки, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, розкрито в примітці 3.

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російські війська почали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі («Війна»).

За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану згідно з Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідним введенням відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище.

Зосереджуючись на безперервності та стабільності свого бізнесу та збереженні цінностей для всіх зацікавлених сторін, Компанія зосередилася на двох ключових сферах: безпеці своїх співробітників та продовольчій безпеці країни.

Беручи до уваги вищезазначене, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Компанія вже вжила наступних дій у відповідь на військове вторгнення в Україну:

- оптимізоване використання виробничих потужностей для задоволення внутрішнього попиту та частини експортних замовлень;
- доставка експорту альтернативними маршрутами, у тому числі автомобільним і залізничним транспортом, хоча це проблематично через логістичні проблеми, спричинені пошкодженням інфраструктури та низькою пропускною спроможністю;
- весняна посівна проведена
- Компанія не планує здійснювати значні капітальні вкладення у 2022 році

Хоча діяльність Компанії поки що не зазнала значного впливу і керівництво підготувало свій 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію може бути від значної до серйозної.

Прогнози діяльності Компанії базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дасть можливість виробництва борошна на потужностях Компанії;
- всі активи Компанії залишаються в безпеці та в хорошому стані;
- діючі логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) залишаються доступними;
- Компанія зможе закупити необхідний обсяг сировини та інших матеріалів для забезпечення виробництва.

На основі цих кроків, керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі безперервності діяльності.

Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані значущі припущення, 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 та таким чином, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2.2. Основні положення облікової політики

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2021р., грн	Середній за 2021р., грн.	31 грудня 2020р., грн	Середній за 2020р., грн.
Долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9639
Євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

2.2.2. Основні засоби

Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання необоротних активів.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремі активи, якщо є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках у статті «Інший дохід» або «Інші витрати».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.2. Основні засоби (продовження)

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його амортизованої вартості протягом наступних строків корисного використання.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Строк корисного використання (роки)

- Будівлі та споруди	15-50
- Машини та обладнання	5-30
- Транспортні засоби	5-15
- Комп'ютерне обладнання	2-5
- Меблі та офісне обладнання	3-10

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання.

2.2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія оцінює строк корисного використання, щоб визначити, чи є він певним або невизначеним.

Сума амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом терміну його корисного використання. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Компанія застосовує такі строки корисного використання (роки)

- Програмне забезпечення	3-5
--------------------------	-----

2.2.4. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншої організації.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, банківськими запозиченнями, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика для первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних облікових політиках, викладених нижче в Примітці.

2.2.4.1. Фінансові активи

Первісне визнання

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, згодом оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL), в залежності від обставин. Всі фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, які відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Придбання або продаж фінансових активів, які вимагають поставки активів протягом періоду часу, встановленого правилами або угодами на ринку (звичайні угоди), визнаються на дату угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються наступним чином:

- Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI)
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Ця категорія є найбільш актуальною для Компанії.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.4.1. Фінансові активи (продовження)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка (EIR). Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

Метод ефективного відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні за вирахуванням погашення основного боргу, плюс кумулятивна амортизація з використанням методу ефективного процентної ставки для будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення, скоригованої на будь-які збитки. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування на будь-які втрати.

Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання, зміни або знецінення активу. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, короткострокові депозити та грошові кошти та їх еквіваленти.

У Компанії немає фінансових активів, згодом оцінених за FVTPL станом на 31 грудня 2021 року.

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється в разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

2.2.4.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання після первісного визнання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі позик і кредиторської заборгованості за вирахуванням прямих витрат на операцію. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, включаючи банківські овердрафти.

Кредити та позики

Ця категорія найбільш актуальна для Компанії. Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу EIR. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання зобов'язань, а також в процесі амортизації EIR.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій при придбанні, а також зборів або витрат, які є невід'ємною частиною EIR. Амортизація EIR включена до складу фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки. Ця категорія зазвичай відноситься до процентних кредитів та позик.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли заборгованість по зобов'язанням погашається, скасовується або минає термін його виконання. Коли існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того ж кредитора на суттєво відмінних умовах або умови існуючого зобов'язання істотно змінюються, такий обмін або зміна розглядається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця у відповідній балансовій вартості визнається в звіті про прибутки і збитки.

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки (ОКЗ або ECL) за всіма борговими інструментами, що не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредитні збитки засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною процентною ставкою.

ECL визнаються в три етапи. Для кредитних ризиків, для яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, ECL продовжують визнаватися такими, що можуть виникнути в результаті подій дефолту, де дефолт можливий протягом наступних 12 місяців (12-місячний ECL). Для тих кредитних ризиків, для яких відбулося значне збільшення очікування кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на покриття збитків потрібен для кредитних витрат, очікуваних протягом строку дії ризику, незалежно від часу дефолту (за весь термін дії ECL). В разі настання події дефолту резерв на очікувані кредитні збитки оцінюється в повній величині грошових потоків, що не очікуються до отримання, дисконтованих за первісною ефективною ставкою.

Фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, короткостроковими грошовими депозитами і грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія оцінює ECL і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Виявлені збитки від знецінення, що виникають за короткостроковими грошовими вкладами і грошовими коштами і їх еквівалентами, були несуттєвими станом на 31 грудня 2021 року. Контрактні активи несуттєві і не представлені окремо в фінансовій звітності та, отже, не підлягають аналізу на предмет знецінення за станом на 31 грудня 2021 року.

Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ECL за дебіторською заборгованістю. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв на покриття збитків на підставі всього терміну дії ECL на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, засновану на історичному досвіді втрати кредитоспроможності, скориговану з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для боржників і економічних умов.

Компанія вважає фінансовий актив дефолтним, коли договірні платежі прострочені на 365 днів. Однак в деяких випадках Компанія може також вважати фінансовий актив не діючим, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Компанія навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж приймати до уваги будь-які поліпшення кредитоспроможності, якими володіє Компанія. Фінансовий актив списується, якщо немає розумних очікувань відшкодування договірних грошових потоків.

Окремо значущі фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, тестуються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. Решта фінансових активів оцінюються колективно в групах, які мають подібні характеристики кредитного ризику.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.5. Оцінка справедливої вартості

Всі збитки від знецінення відображаються в звіті про прибутки і збитки. Будь-які накопичені збитки щодо фінансового активу, в наявності для продажу, раніше відображеного в іншому сукупному прибутку, переносяться в звіт про прибутки і збитки.

Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, відновлення збитку від знецінення відображається у звіті про прибутки і збитки.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в 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 учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

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

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

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережимими на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережимими на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх перенесення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

2.2.6. Аванси видані та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, в тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові труднощі дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом або ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т. д.

2.2.7. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити включають залишки грошових коштів і депозити з первинною датою погашення не більше трьох місяців і спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного ставки відсотка за вирахуванням збитків від знецінення.

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають готівкові кошти, банківські депозити до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців і які відображені за справедливою вартістю.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.2.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистої вартості реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Незавершене виробництво і готова продукція включають в себе вартість сировини і матеріалів, робочої сили і виробничих накладних витрат, що розподіляються пропорційно стадії завершення готової продукції.

Вартість вибуття розраховується за методом середньозваженої вартості.

Результатами виробничого процесу є основні і побічні продукти. Побічні продукти, одержувані в процесі виробництва, оцінюються за чистою вартістю реалізації, і зменшують на цю величину вартість основного продукту.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.9. Забезпечення і резерви

Забезпечення під майбутні виплати працівникам, забезпечення на врегулювання судових питань, забезпечення виплат податкових штрафів і забезпечення інших витрат і платежів визнаються в тих випадках, якщо у Компанії є конструктивні або дійсні юридичні зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення зобов'язань буде потрібен відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язань по ним може бути достовірно оцінена.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю витрат, які очікується, що будуть понесені для погашення зобов'язань, за допомогою застосування ставки дисконтування, яка відображає вартість грошей у часі, і ризики, властиві цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу визнається за допомогою нарахування процентних витрат.

2.2.10. Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарухування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Податковим кодексом України встановлено 18% ставку податку на прибуток, яка діє з 1 січня 2014 року.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

У звітному періоді ПДВ стягувався за двома ставками: 20% – за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та під час імпорту товарів, робіт і послуг, та 0% – за операціями, пов'язаними з експортом товарів і наданням робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

З метою стримування зростання цін на продовольство та вирівнювання фіскальних умов для сільського господарства та харчової промисловості ставку ПДВ на деякі види сільськогосподарської продукції, включаючи пшеницю, кукурудзу, соєві боби, насіння соняшнику та ріпаку, було знижено з 20% до 14% з березня 2021 року.

Податкове зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику-платнику ПВД, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом є сумою ПДВ, що підлягає до сплати в бюджет чи відшкодуванню.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.11. Визнання доходу

Реалізація

Дохід від реалізації виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Дохід від реалізації визнається, коли контроль над товаром передається, тобто коли товари доставляються покупцю, покупець має повне право у відношенні товару, і не існує невиконаного зобов'язання, яке може вплинути на прийняття товару покупцем. Доставка відбувається, коли товари були відправлені в певне місце, ризики старіння і втрати були передані покупцеві, і або покупець прийняв товар відповідно до контракту, умови приймання минули, або Компанія має об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття товару покупцем були виконані.

Дохід від реалізації за договорами з покупцями відображається в сумі ціни угоди за вирахуванням знижок, повернень і податків на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна угоди - це сума винагороди, на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на передачу контролю над об'єктами товарів або послугами покупцеві, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія не очікує укладення будь-яких контрактів, в яких період між передачею об'єктів товарів або послуг покупцеві і оплатою покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує будь-які ціни угод для тимчасової вартості грошей.

Зазвичай продажі здійснюються з використанням кредитного терміну, який відповідає ринковій практиці, і, отже, торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари доставлені або відправлені на основі умов поставки, оскільки це момент часу, коли відшкодування є безумовним, оскільки до настання терміну платежу потрібно тільки час. Контрактні активи несуттєві і тому не представлені окремо у фінансовій звітності.

Договірне зобов'язання - це зобов'язання організації передати товари або послуги покупцеві, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором включаються до статті «Торгова та інша кредиторська заборгованість» як аванси від клієнтів.

Доходи від реалізації товарів відображаються в звіті про прибутки і збитки, коли значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, передаються покупцеві. Дохід від реалізації не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування належної винагороди, пов'язаних з цим витрат або можливого повернення товару, а також в тих випадках, коли існує постійна участь керівництва щодо товарів, і сума виручки не може бути надійно оцінена.

2.2.12. Знецінення нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів, крім запасів, перевіряється на кожну звітну дату, щоб визначити, чи є які-небудь ознаки знецінення.

При наявності будь-яких ознак знецінення Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є найбільшою зі справедливої вартості активу або генеруючої одиниці (ОГГК) за вирахуванням витрат на продаж і його вартості у використанні і визначається для окремого активу, якщо актив не генерує надходження коштів, які значною мірою не залежать від інших активів або груп активів.

Якщо балансова вартість активу або ОГГК перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються останні ринкові операції, якщо такі є. Якщо такі транзакції не можуть бути ідентифіковані, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваними цінами на акції публічних дочірніх компаній або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГК, до якої відносяться окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності, що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються в звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГК. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу за часом останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищувала суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

2.2.13. Оренда

Компанія як орендар

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для договорів оренди які є короткостроковими (строк оренди до 12 місяців). Прийнято рішення застосовувати це виключення для всіх видів базових активів. Виключення застосовується також для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 120 тис. грн.).

Переїсна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.13. Оренда (продовження)

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар об'єднувало впевнений у тому, що він скористається такою;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного:

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

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

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

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

- змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

2.2.13. Оренда (продовження)

Вплив на облік орендодавця

Орендодавець класифікує оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по різному. Фінансову орендою є оренда за якою до орендаря перейшли практично всі ризики і вигоди від володіння активом, срок оренди складає більше половини строку корисного використання та дисконтована вартість орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості активу. В такому випадку актив списується з балансу, натомість визнається дебіторська заборгованість за переданим в оренду активом. Якщо ознаки фінансової оренди відсутні, то оренда вважається операційною. Актив продовжує обліковуватися в складі основних засобів та амортизуватися. Орендні платежі відображаються в складі операційних доходів на рівномірній основі.

2.2.14. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Компанія постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності погашення умовних зобов'язань. Якщо погашення зобов'язання, яке раніше характеризувався як умовне, стає можливим, то Компанія у фінансовій звітності відображає забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало можливим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

2.2.15. Розподіл дивідендів

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в той період, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

2.2.16. Витрати і доходи за позиками

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами. Процентний дохід визнається в звіті про прибутки і збитки по мірі виникнення у складі фінансових доходів.

2.2.17. Витрати

Витрати обліковуються за методом нарахування.

2.5.18. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до чинних стандартів та інтерпретацій

Компанія вперше застосувала певні стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Наступні стандарти були прийняті Компанією 1 січня 2021 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7: Реформа еталонних показників процентної ставки;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16: Пільги по оренді в зв'язку з коронавірусом Covid-19.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7: Реформа еталонних показників процентної ставки

Поправки передбачають тимчасові полегшення, які враховують наслідки фінансової звітності, коли міжбанківська ставка (IBOR) замінюється альтернативною майже безризиковою процентною ставкою (RFR). Зміни включають такі практичні заходи:

- Практичний спосіб вимагати, щоб зміни в контрактах або зміни грошових потоків, які безпосередньо вимагаються реформою, розглядалися як зміни плаваючої процентної ставки, що еквівалентно зміні ринкової процентної ставки
- Дозволити внесення змін, передбачених реформою IBOR, до призначення хеджування та документації з хеджування без припинення відносин з хеджування
- Забезпечити тимчасове полегшення суб'єктам господарювання від необхідності виконувати окремо визначену вимогу, коли інструмент RFR призначений як хеджування компонента ризику

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія має намір використовувати практичні засоби в майбутніх періодах, якщо вони стануть застосовними.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16: Пільги по оренді в зв'язку з коронавірусом Covid-19

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила пільги по оренді, пов'язані з Covid-19 - поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Поправки звільняють орендарів від застосування вказівок МСФО 16 з обліку модифікацій оренди для пільг по оренді, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. В якості практичного засобу орендар може вирішити не оцінювати, чи є орендна поступка орендодавця у зв'язку з Covid-19 модифікацією договору оренди. Орендар, який робить це рішення, враховує будь-які зміни в орендних платежах в результаті орендної концесії, пов'язаної з Covid-19, так само, як він би враховував зміну відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б зміна не була модифікацією договору оренди.

У 2021 році IASB продовжив дію звільнення на 12 місяців до 30 червня 2022 року. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Ухвалення переглянутих стандартів та інтерпретацій не зробило істотного впливу на розкриття інформації або на суми, представлені в цих фінансових звітах.

Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Критичні судження і облікові оцінки, необхідні для застосування облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів і зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Розрахунки і пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді і різних інших, що застосовуються за обставинами, факторах, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва про поточні події і діяльності, реальні результати можуть в кінцевому підсумку відрізнятися від цих розрахунків. Найбільш важливими є такі припущення:

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

3.1. Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові розгляди

Керівництво Компанії приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватися залежно від отримання нової інформації. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властивий процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як юрисконсультанти та адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

3.2. Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Вимірювання очікуваних кредитних збитків (ОКЗ або ECL) є важливою оцінкою, яка включає методологію визначення, моделей і введення даних. Компанія регулярно розглядає і перевіряє моделі і вихідні дані для моделей, щоб зменшити будь-які відмінності між оцінками очікуваних кредитних збитків і фактичними збитками по кредитах.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозованої інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3.2. Оцінки та припущення (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

4. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але поки що не набрали чинності

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

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але поки що не набрали чинності

Стандарти та інтерпретації	Вступає в силу для річних періодів, що починаються з або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності ("IFRS")	
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023
Поправки до існуючих стандартів і інтерпретацій	
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових»	1 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: Надходження до передбачуваного використання»	1 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і непередбачені активи: обтяжливі договори - вартість виконання договору»	1 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: посилення на концептуальні засади »	1 січня 2022
Щорічні удосконалення стандартів МСФЗ, 2018-2020 рр.	1 січня 2022
Поправки до МСБО 1 та МСФЗ Практичний звіт 2: Розкриття облікової політики	1 січня 2023
Поправки до МСБО 8: Визначення бухгалтерських оцінок	1 січня 2023
Поправки до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	1 січня 2023

Щодо інших стандартів і інтерпретацій керівництво очікує, що їх застосування не зробить істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

Зміни, які є оновленням, є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше, при цьому допускається дострокове застосування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

5. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений таким чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації готової продукції		
Дохід від реалізації борошна і продуктів переробки	1 487 274	1 310 225
Дохід від реалізації іншої готової продукції	115 271	229 381
	1 602 545	1 539 606
Дохід від реалізації товарів	5 057	14 301
Дохід від реалізації робіт і послуг	289	435
Разом:	1 607 891	1 554 342
Терміни визнання		
Товар передається в певний момент часу	1 607 602	1 553 907
Послуги надаються протягом періоду часу	289	435
Разом	1 607 891	1 554 342

6. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, була представлена наступним чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої готової продукції	(1 454 547)	(1 279 543)
Собівартість реалізованих товарів	(4 777)	(11 942)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(48)	(105)
Разом	(1 459 372)	(1 291 590)

У собівартість реалізації Компанії, в тому числі, входять такі витрати:

	2021	2020
Витрати по амортизації	(9 770)	(15 060)
Витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати	(56 007)	(49 082)

7. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Зарплата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(12 212)	(9 934)
Послуги сторонніх організацій	(2 939)	(1 106)
Послуги банку	(1 486)	(1 333)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(731)	(509)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(244)	(125)
Послуги зв'язку	(165)	(135)
Операційна оренда	(44)	(13)
Інші витрати	(2 162)	(1 587)
Разом	(19 983)	(14 742)

Послуги сторонніх організацій включають витрати на проведення аудиту, надання юридичних та інших професійних послуг, транспортні, інформаційні та інші послуги.

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Транспортні витрати	(79 075)	(96 604)
Зарплата і пов'язані з нею витрати	(22 655)	(17 072)
Складські витрати	(5 062)	(3 874)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(4 869)	(3 829)
Амортизація основних засобів	(1 653)	(1 750)
Послуги сторонніх організацій	(807)	(688)
Операційна оренда	(18)	(70)
Інші витрати	(6 616)	(5 256)
Разом	(120 755)	(129 143)

Послуги сторонніх організацій включають послуги зв'язку, комунальні, професійні, санітарні послуги, витрати по сертифікації та інші послуги.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

9. Інші доходи / інші витрати

Інші доходи та інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

Прим.	2021	2020
Відшкодування раніше списаних активів	249	16
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	181
Дохід від операційних курсових різниць	1 945	8 176
Інші доходи	3 371	1 022
Разом інші доходи	5 565	9 395
Витрати на сумнівні і безнадійні борги	(2 327)	(2 550)
Втрати від знецінення запасів і псування цінностей	(2 165)	(2 660)
Заробітна плата невиробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 545)	(1 472)
Витрати по визнаним штрафами, пенями, неустойкам	(678)	(33)
Інші витрати	(2 087)	(2 966)
Разом інші витрати	(8 802)	(9 681)
Разом інші доходи / інші витрати, нетто	(3 237)	(286)

10. Фінансові доходи / витрати, нетто

Фінансові доходи / витрати, нетто за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Процентні доходи	215	325
Разом фінансовий дохід	215	325
Процентні витрати	-	(63)
Разом фінансові витрати	-	(63)
Разом фінансові доходи / витрати, нетто	215	262

11. Витрати з податку на прибуток

У 2021 та 2020 роках Компанія є платником податку на прибуток. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дохід Компанії обкладався податком на прибуток за ставкою 18%. Відстрочені податкові активи / зобов'язання визначаються на основі ставки 18% (18% в 2020 р.).

Відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	31-12-2021	31-12-2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(1 346)	(21 846)
Відстрочені податкові пільги / (витрати)	279	6
Витрати з податку на прибуток	(1 067)	(21 840)
Узгодження очікуваних та фактичних витрат з податку на прибуток	31-12-2021	31-12-2020
Прибуток до оподаткування, включаючи:	4 759	118 843
Податок на прибуток за встановленою законом ставкою - 18%	(857)	(21 392)
Невідраховані витрати / Неподатковуваний дохід	(210)	(448)
Витрати з податку на прибуток	(1 067)	(21 840)
Зміни тимчасових різниць протягом року		
	31-12-2021	31-12-2020
Дебіторська заборгованість	573	327
Запаси	312	(48)
Всього	885	606

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

12. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Незавершене будівництво і передоплати	Разом
Первісна вартість							
Станом на 1 січня 2020 року	186	50 438	50 666	17 930	5 981	1 072	126 273
Придбання	-	1 245	1 853	319	951	27 681	32 049
Вибуття	-	(40)	(11)	-	(158)	-	(209)
Трансфер	-	-	863	-	8	(871)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	186	51 643	53 371	18 249	6 782	27 882	158 113
Придбання	-	15 860	12 219	1 173	736	-	29 987
Вибуття	-	-	(38)	-	(70)	-	(108)
Трансфер	-	16 652	9 943	335	18	(26 947)	-
Станом на 31 грудня 2021 року	186	84 154	75 494	19 757	7 466	935	187 992
Накопичена амортизація							
Станом на 1 січня 2020 року	-	(6 303)	(37 131)	(8 444)	(4 553)	-	(56 431)
Витрати на амортизацію	-	(2 956)	(9 383)	(3 512)	(1 453)	-	(17 304)
Вибуття	-	7	11	-	154	-	172
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(9 252)	(46 503)	(11 956)	(5 852)	-	(73 563)
Витрати на амортизацію	-	(3 694)	(3 997)	(3 127)	(1 306)	-	(12 124)
Вибуття	-	-	24	-	70	-	94
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(12 946)	(50 476)	(15 083)	(7 088)	-	(85 593)
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	186	42 391	6 868	6 293	930	27 882	84 550
Станом на 31 грудня 2021 року	186	71 208	25 018	4 674	378	935	102 399

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів які використовуються у виробничій діяльності виглядає наступним чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Незавершене будівництво і передоплати	Разом
Станом на 31 грудня 2020 року	-	-	31 126	1 245	3 840	-	36 211
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	42 688	3 244	5 712	-	51 644

13. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2020 року	203
Придбання	34
Вибуття	(2)
Станом на 31 грудня 2020 року	235
Придбання	19
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2021 року	254
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2020 року	(157)
Витрати на амортизацію	(16)
Вибуття	2
Станом на 31 грудня 2020 року	(171)
Витрати на амортизацію	(23)
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(194)
Чиста балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2020 року	64
Станом на 31 грудня 2021 року	60

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

14. Запаси

Запаси на 31 грудня були представлені таким чином:

Прим.

		31-12-2021	31-12-2020
Сировина і матеріали		100 955	45 548
Готова продукція	14.1.	45 000	46 981
Товари		3 320	636
Запасні частини		1 433	1 120
Паливо		116	65
Незавершене виробництво		-	6 112
Інші запаси		6 889	8 670
Разом		157 713	109 132

14.1. Готова продукція

Станом на 31 грудня готова продукція за видами була представлена наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Борошно	34 337	33 967
Інше	10 663	13 014
Разом	45 000	46 981

15. Торгова та інша дебіторська заборгованість і аванси

Торгова, інша дебіторська заборгованість і передоплати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Торгова дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість	109 260	95 335
Резерв за торговельною дебіторською заборгованістю	(6 958)	(4 842)
Разом	102 302	90 493
Інша дебіторська заборгованість та аванси		
Аванси видані постачальникам	48 188	29 022
Фінансова допомога	33	147 954
Інша дебіторська заборгованість	286	172
Резерв під аванси та інші оборотні активи	(1 028)	(1 026)
Разом	47 479	176 122

Нарахування резервів за рік, що закінчився 31 грудня було представлено в такий спосіб:

Станом на 1 січня 2020 року	(3 319)
Нарахування резерву	(2 550)
Списання резерву	1
Станом на 31 грудня 2020 року	(5 868)
Нарахування резерву	(2 327)
Списання резерву	209
Станом на 31 грудня 2021 року	(7 986)

16. Податки до відшкодування і передоплати за податками

Податки до відшкодування і передоплати за податками на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування і передоплати з ПДВ	14 426	19 790
Разом	14 426	19 790

17. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	148 078	47 776
Грошові кошти в банках в національній валюті	7 367	5 688
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	100
Грошові кошти в касі	125	8
Разом	155 570	53 572

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

17. Грошові кошти і короткострокові депозити (продовження)

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили:

	31-12-2021	31-12-2020
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	148 078	47 776
Грошові кошти в банках в національній валюті	7 367	5 688
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	100
Грошові кошти в касі	125	8
Разом	155 570	53 572

18. Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців

Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Торгова кредиторська заборгованість	13 940	15 259
Аванси від покупців	6 445	12 440
Разом	20 385	27 699

19. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Поворотна фінансова допомога	52 905	-
Забезпечення під майбутні виплати співробітникам	5 566	4 772
Нарахована зарплата, відповідні податки та премії	4 881	3 642
Заборгованість по податках	232	246
Заборгованість по податку на прибуток	94	4 819
Інші короткострокові зобов'язання	729	635
Разом	64 407	14 114

20. Операції з пов'язаними сторонами

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами Компанії, що знаходяться під загальним контролем, станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Торгова дебіторська заборгованість	4 448	3 945
Фінансова допомога отримана	-	147 950
Торгова кредиторська заборгованість	(39)	(3 435)
Фінансова допомога надана	(52 905)	-

Операції з пов'язаними сторонами, що знаходяться під загальним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Продаж готової продукції	33 522	39 681
Покупки	11 290	25 461

Всі операції з пов'язаними сторонами відбуваються на ринкових умовах без застосування особливих умов у договорах.

Винагороди керівництву за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склали 3 295 тис.грн (2020: 2 322 тис.грн).

21. Фінансові інструменти за категоріями

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року:

	31-12-2021	
	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан		
Дебіторська заборгованість	-	102 302
Інша дебіторська заборгованість	-	33
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	155 570
Всього фінансові активи	-	257 905
Поточні фінансові активи	-	257 905

	31-12-2021	
	Зобов'язання за амортизованою вартістю	
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан		
Торговельна кредиторська заборгованість		13 940
Інша кредиторська заборгованість		52 905
Всього фінансові зобов'язання		66 845
Поточні фінансові зобов'язання		66 845

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

21. Фінансові інструменти за категоріями (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року:

	31-12-2020		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Дебіторська заборгованість	-	90 493	90 493
Інша дебіторська заборгованість	-	147 954	147 954
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	53 572	53 572
Всього фінансові активи	-	292 019	292 019
Поточні фінансові активи	-	292 019	292 019

	31-12-2020	
	Зобов'язання за амортизованою вартістю	
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан		
Торговельна кредиторська заборгованість		15 259
Всього фінансові зобов'язання		15 259
Поточні фінансові зобов'язання		15 259

22. Управління фінансовими ризиками

Використання Компанією різних фінансових інструментів призводить до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

Ця примітка розкриває вплив таких ризиків на цілі, завдання і діяльність Компанії. Оцінка таких ризиків входить до фінансової звітності. Політика Компанії з управління ризиками націлена на визначення, аналіз і моніторинг дотримання встановлених граничних лімітів ризику.

22.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість

Кредитний ризик залежить головним чином від індивідуальних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій працюють клієнти, чинить менший вплив на кредитний ризик.

Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилання.

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії «високого ризику», переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних втрат торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику і прострочених днів. Очікувані рівні втрат засновані на платіжних профілях продажів протягом періоду за 24 місяці до 31 грудня 2021 року і відповідних історичних кредитних збитків, понесених протягом цього періоду. Процентні збитки за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і макроекономічної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість, оскільки зобов'язання є короткостроковими за своїм характером і впливають на коригування несуттєво.

Докази того, що фінансовий актив знецінений, включають такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, таке як дефолт або прострочення понад 365 днів;
- цілком ймовірно, що позичальник увійде в банкрутство.

Кредитна якість фінансових активів

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

22.1. Кредитний ризик

Нижче наведено інформацію про кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанії з використанням матриці резервів:

	Всього	Погашається за вимогою	3 терміном прострочення до 30 днів	3 терміном прострочення від 31 дня до 90 днів	3 терміном прострочення від 91 дня до 180 днів	3 терміном прострочення від 181 дня до 365 днів	3 терміном прострочення більше одного року
2021							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість	109 260	-	22 674	69 726	10 263	2 162	4 435
Очікуваний кредитний збиток	(6 958)	-	(91)	(1 395)	(821)	(216)	(4 435)
2020							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість	95 335	-	51 096	39 154	1 310	2 010	1 765
Очікуваний кредитний збиток	(4 842)	-	(307)	(729)	(105)	(1 936)	(1 765)

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з посиланням на зовнішні кредитні рейтинги.

Станом на 31 грудня 2021 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Саа1	B2	B3	не визначений	Всього
Грошові кошти і короткострокові депозити	-	1 882	152 197	1 491	155 570
Фінансові активи за амортизованою вартістю	-	-	-	102 335	102 335
Разом	-	1 882	152 197	103 826	257 905

Станом на 31 грудня 2020 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Саа1	B2	B3	не визначений	Всього
Грошові кошти і короткострокові депозити	-	53 461	102	9	53 572
Фінансові активи за амортизованою вартістю	-	-	-	238 447	238 447
Разом	-	53 461	102	238 456	292 019

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті неможливості контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів. Максимальної схильності кредитному ризику на кінець року є балансова вартість кожного класу фінансових активів, перерахованих нижче.

	Прим.	31-12-2021	31-12-2020
Грошові кошти і короткострокові депозити	18	155 570	53 572
Торгівельна дебіторська заборгованість	16	102 302	90 493
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	33	147 954
Разом		257 905	292 019

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, близько 57% доходів отримані від 18-х клієнтів (2020: 52% доходів від 18-х клієнтів).

Станом на 31 грудня 2021 року біля 75% торгової дебіторської заборгованості включають заборгованість від 10-х великих контрагентів, які мають найдовший договірний період погашення дебіторської заборгованості. У січні-травні 2022 року 96% цієї дебіторської заборгованості були отримані Компанією.

22.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

Наступні активи і зобов'язання в іноземній валюті схильні до валютного ризику:

	2021		2020	
	дол. США	Євро	дол. США	Євро
АКТИВИ				
Торгова дебіторська заборгованість	167	-	153	-
Грошові кошти і короткострокові депозити	148 078	-	47 776	-
	148 245		47 929	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість	40	-	-	-
	40			

Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Аналіз чутливості, підготовлений менеджментом Компанії щодо валютних ризиків, ілюструє, як зміняться майбутні грошові потоки від фінансових інструментів, виражених в іноземній валюті в результаті зміни валютних курсів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

22.2. Ринковий ризик (продовження)

Нижче наведено аналіз чутливості прибутку Компанії до можливої зміни курсів валют при незмінних інших параметрах, в тис. грн:

	31-12-2021		31-12-2020	
	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування
USD	+20%	29 641	+20%	9 586
USD	-5%	(7 410)	-5%	(2 396)
EUR	+20%	-	+20%	-
EUR	-5%	-	-5%	-

22.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

У таблицях подано терміни погашення непохідних фінансових зобов'язань Компанії, на підставі договірних недисконтованих платежів, включаючи процентні платежі, станом на:

Прим.	31-12-2021				
	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	13 940	-	-	-	13 940
Разом	66 845	-	-	-	66 845

Прим.	31-12-2020				
	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	15 259	-	-	-	15 259
Разом	15 259	-	-	-	15 259

22.4. Управління капіталом

Капітал Компанії включає статутний капітал і нерозподілений прибуток попередніх періодів.

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності та максимізації прибутку Компанії, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

До завдань Компанії при управлінні капіталом відносяться підтримка виконання Компанією принципу безперервної діяльності з метою забезпечення доходів для акціонерів, вигід для інших учасників, а також з метою забезпечення оптимальної структури власних коштів.

Для того, щоб підтримувати або коригувати структуру власних коштів, Компанія може коригувати кількість дивідендів, що виплачуються учасникам, здійснювати повернення капіталу учасникам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити і заборгованість по оренді, розрахунки з постачальниками та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Прим.		31-12-2021	31-12-2020
Статутний капітал		78	78
Нерозподілений прибуток		495 870	492 438
Разом капітал		495 948	492 516
Доля неконтролюючих акціонерів		-	-
Разом капітал		495 948	492 516
Торгова кредиторська заборгованість	18	13 940	15 259
Аванси від покупців та інші короткострокові зобов'язання	19	70 852	26 554
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	(155 570)	(53 572)
Чиста заборгованість		(70 778)	(11 759)
Разом власний капітал і чиста заборгованість		425 170	480 757
Коефіцієнт фінансового важеля		-16,65%	-2,45%

22.5. Справедлива вартість

У зв'язку з тим, що балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості, керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати в даній окремій фінансовій звітності інформацію про справедливую вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

23. Зобов'язання і непередбачені обставини

Оподаткування

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки.

В ході звичайної діяльності Компанія піддається різним судовим позовам і скаргам. Керівництво вважає, що кінцева відповідальність, якщо така є, що виникла в результаті таких дій або скарг, не зробить істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Якщо ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховувала зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

Гарантії видані

Компанія виступає поручителем за зобов'язаннями Компанії за відновлюваною кредитною лінією перед українськими банками, кредитних коштів за даною кредитною лінією станом на 31 грудня 2021 року не було залучено. (2020 рік: 117 317 тис.грн).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не виступає поручителем за зобов'язаннями Компанії за договорами поставки товарно-матеріальних цінностей перед українським резидентом.

Пенсійні та інші зобов'язання

Компанія нараховує і здійснює відрахування Єдиного Соціального Внеску (ЄСВ) до Державного бюджету України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала зобов'язань щодо додаткових пенсійних виплат після виходу на пенсію перед своїми працюючими або колишніми працівниками.

24. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну. У результаті уряд ввів воєнний стан по всій країні. Відносини між Україною та Російською Федерацією стали дуже напруженими.

Військове вторгнення в Україну призвело до повномасштабної війни по всій Українській державі. Внаслідок безперервних ракетно-артилерійських ударів багато українських міст зазнали значних руйнувань, що призвело до тисяч смертей і поранень, у тому числі серед мирного населення.

Ситуація залишається дуже мінливою, і перспективи є надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд вжив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великими фіскальними та зовнішніми фінансовими розривами. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни залишається функціональною, банки відкриті та в основному ліквідні. Більшість українських компаній досі платять податки. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку.

В умовах воєнного стану НБУ ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, такі як обмеження транскордонних платежів в іноземній валюті, встановлення офіційного курсу валют на 24 лютого 2022 року, обмеження щодо зняття готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупинення дебетових операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи України та сприяння підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі критично важливої інфраструктури.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла наступний режим оподаткування до закінчення воєнного стану:

- Скасування акцизного збору на пальне та зниження ставки ПДВ при імпорті палива з 20% до 7%;
- Річний ліміт надходжень від застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку збільшено з 10 млн. грн. до 10 млрд. грн., а ставка податку встановлена на рівні 2%, без обмеження кількості працівників для великих компаній;
- Землевласники звільняються від сплати земельного податку та орендної плати за землю на територіях, де ведуться бойові дії або тимчасово окупованих територіях, чи засмічених вибухонебезпечними предметами (перелік таких територій визначається Кабінетом Міністрів України), термін звільнення від березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан;
- Операції з добровільної передачі будь-яких товарно-матеріальних цінностей, надання послуг Збройними Силами України та підрозділам територіальної оборони не оподатковуються;
- Штраф за порушення податкового законодавства не стягується;
- Сума ПДВ, сплачена з вартості придбаних товарів та послуг, буде включена до податкового кредиту на підставі первинних документів у зв'язку з неможливістю реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) (реєстрація податкових накладних). рахунки в ЄРПН будуть оформлені протягом шести місяців після скасування воєнного стану);
- З 2022 року скасовано екологічний податок з об'єктів, розташованих у районах бойових дій або на тимчасово окупованих територіях;

У березні 2022 року уряд запровадив нульову квоту на експорт мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби, жита, гречки, проса, цукру та кухонної солі. Ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, м'яса курки, яєць, соняшникової олії. Експорт газу заборонений.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

24. Події після дати балансу (продовження)

Через вторгнення Росії в Україну всі морські порти заблоковані, а транспортування вантажів Чорним і Азовським морями неможливе. Перевезення вантажів здійснюється залізницею та автомобільним транспортом.

На дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення Російської Федерації істотно не вплинуло на стан та безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені Компанією, щоб забезпечити безперервність її діяльності. Керівництво вживає відповідних заходів для постійного перегляду своїх бізнес-процесів і практик.

Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію може бути від значної до серйозної.

Подальша економічна ситуація залежить від вирішення вторгнення Росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.