

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

Фінансова звітність

та Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1. Загальні відомості.....	11
2. Операційне середовище	11
3. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика	11
4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів.....	21
5. Облікові судження та оцінки.....	22
6. Виправлення помилок та зміни в форматі представлення фінансової звітності	23
7. Дохід від звичайної діяльності.....	26
8. Собівартість продажу	26
9. Інші операційні доходи	26
10. Витрати на збут.....	26
11. Адміністративні витрати	26
12. Інші операційні витрати	27
13. Фінансові доходи	27
14. Фінансові витрати	27
15. Податок на прибуток.....	27
16. Основні засоби.....	28
17. Запаси	29
18. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	29
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
20. Статутний капітал	31
21. Інші поточні фінансові зобов'язання	31
22. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	32
23. Поточні забезпечення.....	32
24. Операції з пов'язаними сторонами	32
25. Управління ризиками	33
26. Умовні та інші зобов'язання	36
27. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
28. Події після звітної дати.....	37

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Докірнього Підприємства "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією" (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 5 серпня 2022 року.

Ю.М. Панчук

Генеральний директор

ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

м. Київ, Україна

9 серпня 2022 року



Н.В. Жеребко

Головний бухгалтер

ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику і управлінському персоналу Дочірнього Підприємства «Ескорт-Агро з Іноземною Інвестицією»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Ескорт-Агро з Іноземною Інвестицією» (далі – «Підприємство»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємство не в повній мірі визначило перелік пов'язаних осіб відповідно до вимог МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та відповідно не розкрило у Примітці 24 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї фінансової звітності всі операції та баланси з пов'язаними сторонами. Облікові записи Підприємства свідчать, що за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було занижено наступні показники у Примітці 24 «Операції з пов'язаними сторонами»:

- Дохід від продажу - на 1 140 717 тис. гривень,
- Вартість придбаних товарів, сировини та матеріалів - на 293 185 тис. гривень,
- Закупівля послуг - на 81 428 тис. гривень,
- Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість - на 4 020 тис. гривень,
- Інші поточні нефінансові активи – 27 220 тис. гривень,
- Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість - на 212 438 тис. гривень,
- Інші поточні нефінансові зобов'язання – на 691 тис. гривень.

Деякі операції з пов'язаними сторонами були здійснені не на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Також в фінансовій звітності не було розкрито назву фактичної контролюючої сторони.

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 Підприємства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 та Примітку 28 до фінансової звітності, в яких вказується, що станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на суму 135 915 тис. гривень, від'ємний власний капітал становив 132 738 тис. гривень. У 2021 році Підприємство отримало чистий збиток у сумі 91 845 тис. гривень. Крім того, з 24 лютого 2022 року на діяльність Підприємства негативно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними. Як зазначено в примітці 3.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 28, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Порівняльна фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не підлягала аудиту, проте нами були виконані вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки активів, капіталу, зобов'язань на початок звітного періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за звітний період.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю.

Крім того, якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням» Підприємство не в повній мірі визначило перелік пов'язаних осіб та не розкрило всю інформацію про пов'язані сторони. Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривленою у зв'язку із цим питанням, оскільки Звіт про управління за 2021 рік не розкриває інформацію про пов'язані сторони.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804.



Сергій Кесарєв

09 серпня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

6

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Дохід від звичайної діяльності	7	1 142 435	1 375 445
Собівартість реалізації	8	(1 210 537)	(1 327 158)
Валовий прибуток		(68 102)	48 287
Інші операційні доходи	9	186	450
Витрати на збут	10	(13 836)	(25 537)
Адміністративні витрати	11	(5 353)	(4 959)
Інші операційні витрати	12	(3 118)	(15 298)
Фінансові доходи	13	91	139
Фінансові витрати	14	(1 713)	(685)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(91 845)	2 397
Витрати з податку на прибуток	15	-	(1)
Прибуток (збиток)		(91 845)	2 396

Ю.М. Панчук

Генеральний директор

ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

м. Київ, Україна

9 серпня 2022 року



Handwritten signature

Н.В. Жеребко

Головний бухгалтер

ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	На кінець поточного звітної періоду	На початок поточного звітної періоду	На початок попереднього звітної періоду
Активи			(відкориговано)	(відкориговано)
Непоточні активи				
Основні засоби	16	249	259	196
Відстрочені податкові активи	15	2 928	2 928	2 928
Загальна сума непоточних активів		3 177	3 187	3 124
Поточні активи				
Поточні запаси	17	4 116	85 936	180 869
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	4 135	18 249	2 315
Поточні податкові активи		94 627	27 030	37 285
в тому числі з податку на прибуток		323	323	323
Інші поточні нефінансові активи		26 548	934	1 153
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	433	16 557	645
Загальна сума поточних активів		129 859	148 706	222 267
Загальна сума активів		133 036	151 893	225 391
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	20	8 491	8 491	8 491
Нерозподілений прибуток		(141 229)	(49 384)	(51 780)
Загальна сума власного капіталу		(132 738)	(40 893)	(43 289)
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22	124 683	162 423	964
Поточні податкові зобов'язання		-	1	37
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	23	364	329	413
Інші поточні фінансові зобов'язання	21	139 990	215	14 212
Інші поточні нефінансові зобов'язання		737	29 818	253 054
Загальна сума поточних зобов'язань		265 774	192 786	268 680
Загальна сума зобов'язань		265 774	192 786	268 680
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		133 036	151 893	225 391

Ю.М. Паламарчук
Генеральний директор

ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

м. Київ, Україна
9 серпня 2022 року



Handwritten signature

Н.В. Жеребко

Головний бухгалтер
ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

Примітки на сторінках 11-37 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1 275 279	1 531 327
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		272	166 408
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1 421 097)	(1 490 208)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(7 294)	(6 136)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(2 382)	(169 330)
Проценти отримані		91	139
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані операційній діяльності)		(155 131)	32 200
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		-	-
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		386 158	106 358
Погашення запозичень		(245 342)	(121 943)
Проценти сплачені		(1 713)	(641)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		139 103	(16 226)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(16 028)	15 974
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(96)	(62)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(16 124)	15 912
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		16 557	645
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		433	16 557

Ю.М. Панчук
Генеральний директор
ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»
м. Київ, Україна
9 серпня 2022 року




Н.В. Жеребко
Головний бухгалтер
ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	8 491	8 491	(49 384)	(51 780)	(40 893)	(43 289)
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	(91 845)	2 396	(91 845)	2 396
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	(91 845)	2 396	(91 845)	2 396
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(91 845)	2 396	(91 845)	2 396
Власний капітал на кінець періоду	8 491	8 491	(141 229)	(49 384)	(132 738)	(40 893)

Ю.М. Панчук
Генеральний директор
ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»
м. Київ, Україна
9 серпня 2022 року




Н.В. Жеребко
Головний бухгалтер
ДП «Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією»

1. Загальні відомості

Дана фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відображає фінансову інформацію про діяльність Дочірнього Підприємства "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією" (надалі «Компанія»). Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeurotrade S.A., що зареєстрована на Кіпрі, якій належить 100% долі участі в Компанії.

Компанія зареєстрована Печерською державною адміністрацією в м. Києві, дата первинної державної реєстрації 24.10.2000р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 69041, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Дніпровські зорі, буд. 1 А.

У 2021 році середня кількість працівників Компанії становила 35 осіб (2020:37 осіб).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 24.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 9 серпня 2022 року.

2. Операційне середовище

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, включаючи оцінку очікуваних кредитних збитків, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Військове вторгнення

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти закриті та пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспортування та логістику. Ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд запровадив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великим дефіцитом фінансового та зовнішнього фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, банки відкриті та здебільшого ліквідні. Більшість українських компаній досі платять податки. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку. Загалом міжнародна підтримка сягнула понад 15 мільярдів доларів США. В червні 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25%, а з початком війни зафіксував курс на рівні 29,25 грн за долар США. У НБУ також заявили, що після відновлення економіки та фінансової системи вона повернеться до традиційного формату таргетування інфляції з плаваючим курсом. Уряд України запровадив ліцензування експорту основних продуктів харчування, зокрема пшениці, кукурудзи, м'яса птиці та соняшникової олії. 15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила низку податкових змін для підтримки українського бізнесу в умовах війни. Закон встановлює особливий економічний режим на період дії воєнного стану. Відшкодування ПДВ для експортерів заморожено. Очікується, що економіка України скоротиться на 10-30% у 2022 році в результаті вторгнення Росії, але перспективи можуть різко погіршитися, якщо конфлікт триватиме довше.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 28 «Події після звітної дати».

3. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до ь Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка являється функціональною валютою Компанії, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземній валюті.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Додатковий звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року представлено в цій фінансовій звітності через перекласифікацію статей фінансової звітності при переході на формат із використанням Таксономії UA XBRL (Примітка 6). Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

3.2. Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 135 915 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 132 738 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії

перевищували її поточні активи на суму 44 080 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 40 893 тисяч гривень). У 2021 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 91 845 тисяч гривень (у 2020 році чистий прибуток Компанії становив 2 396 тисяч гривень).

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. За цим швидко послідувало введення воєнного стану Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, та відповідне запровадження відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та бізнес-операції в Україні. Активи Компанії розташовані на території, яка контролюється Урядом України. Після короткого періоду призупинення роботи діяльність Компанії відновилась. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні активи Компанії не були пошкоджені, і Компанія продовжує свою діяльність. В цілому очікується невисока реалізація через неможливість зберігання та транспортування запасів, однак ці події не матимуть суттєвого впливу на результати діяльності Компанії.

Жодних військових дій у місцях розташування офісу та активів Компанії не велося. Однак станом на дату затвердження цієї фінансової звітності військовий конфлікт мав і продовжує мати суттєвий вплив на рівень закупівель та продажів Компанії, а також виконання бюджету на період з 01 січня 2022 року – 30 червня 2023 року. На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія відновила торгову діяльність.

Менеджмент зберігає значний рівень гнучкості для зміни планів розвитку Компанії, якщо це може знадобитися для збереження грошових ресурсів для управління ліквідністю. За відсутності потенційного впливу військового конфлікту в Україні, менеджмент задоволений тим, що Компанія діє безперервно та продовжуватимуть свою діяльність у найближчому майбутньому. Оцінюючи вплив військового конфлікту на здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, менеджмент проаналізував низку можливих сценаріїв економічних та військових подій та вплив на очікувані грошові потоки Компанії на 2022 та 2023 роки. За оцінками керівництва, із врахування вірогідних сценаріїв розвитку подій, Компанія має достатню ліквідність та джерела фінансування, щоб забезпечити своєчасне погашення своїх зобов'язань перед кредиторами.

В свою чергу, очікування щодо ліквідності базуються на таких факторах:

- можливість отримання грошових коштів від покупців, стягнення дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію, скорочення строків отримання коштів від покупців;
- можливість підвищення ціни на сільськогосподарську продукцію починаючи з серпня 2022 року.

Керівництво Компанії спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні кредиторської заборгованості, виплати заробітної плати та податків до бюджету.

Зроблено прогнозну модель для розуміння надходження і вибуття грошових коштів. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, та наступних припущень та заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом:

- забезпечення мінімально необхідних обсягів реалізації сільськогосподарської продукції;
- проведення заходів з оптимізації персоналу та витрат під нові зменшені обсяги бізнесу, що зокрема дало змогу скоротити фонд оплати праці;
- проведення заходів щодо отримання більш лояльних умов та строків розрахунків з іноземними експедиторами;
- відсутність намірів кредиторів щодо дострокового погашення зобов'язань.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Але Компанія вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу військового вторгнення РФ на свою діяльність, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності Компанії для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

Подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3.3. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання в звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокові (поточні) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

3.4. Визнання доходу від звичайної діяльності

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

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво олій та тваринних жирів,
- оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами,
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами,
- ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів - нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції

Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції за договорами з покупцями визнається, коли контроль за товарами та продукцією передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відповідає відшкодуванню, яке Компанія очікує отримати у обмін на такі товари чи продукцію. Компанія дійшла висновку, що, як правило, вона виступає як принципал у укладених нею договорах, що передбачають отримання доходу від реалізації, оскільки зазвичай Компанія контролює товари або послуги до їх передачі покупцю.

Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг визнається з плином часу за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Оцінка прогресу здійснюється методом оцінки за результатами на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані.

3.5. Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів - полуфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

3.6. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами та прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний тривалий час (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

3.7. Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати протягом періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

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

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або для відновлення ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язання по оренді.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення терміну корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення корисного терміну використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі (в тому числі по існую фіксовані платежі) за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період, який не підлягає достроковому припиненню дії договору оренди;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.8. Іноземна валюта

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

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

Валюта	31 грудня 2021 року	Середній курс обміну за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну за 2020 рік	1 січня 2020 року
1 долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9575	23,6862
1 євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013	26,4220

3.9. Виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Компанія не має будь-яких правових або тих, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.10. Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова величина відкладеного податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання

перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Компанії відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року на операції з імпорту та постачання на території України деякої сільськогосподарської продукції (включаючи насіння соняшника та соєвих бобів);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Невизначені податкові позиції

Керівництво проводить переоцінку невизначених податкових позицій Компанії в кінці кожного звітного періоду. Зобов'язання відображаються за тими позиціями податку на прибуток, які, за оцінкою керівництва, швидше за все, можуть привести до додаткових податкових нарахувань у разі оскарження цих позицій податковими органами. Така оцінка виконується на підставі тлумачення податкового законодавства, що діяло або вступило в силу в кінці звітного періоду і будь-якої відомої постанови суду або іншого рішення з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, пені та податків, крім податку на прибуток, відображаються на основі максимально точної оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань в кінці звітного періоду.

3.11. Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 20 тис. грн. (для об'єктів, придбаних до 23 травня 2020 року, – 6 тис. грн.)

Станом на звітну дату основні засоби відображаються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Компанія не здійснює перенос резерву переоцінки на нерозподілений прибуток протягом використання активу. Резерв переоцінки переноситься на нерозподілений прибуток в періоді реалізації активу або вибуття. Частина суми дооцінки по переоціненню об'єктам основних засобів переноситься до нерозподіленого прибутку в сумі різниці між амортизацією, розрахованою виходячи з переоціненої вартості об'єкта та амортизацією, розрахованою виходячи з первісної вартості цього об'єкта.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередніх витрат на вибуття, які цей актив уже досяг того віку й стану, в якому передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Очікуваний залишковий строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Залишковий строк корисного використання
------------------------	---

Машини та обладнання	1-15 років
Транспортні засоби	1-15 років
Офісне обладнання та інвентар	1-10 років
Інші	1-30 років

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

3.12. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.13. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

3.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-

якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

3.15. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позику, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка визнається за її справедливою вартістю, розрахованою із застосуванням метода ефективної ставки відсотка, що дорівнює ринковій ставці відсотка, з відображенням дисконту/премії у прибутку чи збитку.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається BPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоймовірність отримання Компанією кредитних збитків, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

3.16. Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

3.17. Аванси видані

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення та ПДВ. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3.18. Аванси отримані

Отримані аванси обліковуються у розмірі початково одержаних сум за вирахуванням ПДВ.

Якщо Компанія отримує авансові платежі від покупців за договорами поставки, за якими час виконання зобов'язань за договором з дати укладення договору та отримання оплати перевищує рік, такі договори містять значний компонент фінансування, який враховує період між оплатою покупцем та виконанням зобов'язання за договором, а також переважаючі відсоткові ставки на ринку. У зв'язку з цим отримані аванси за такими договорами дисконтується з використанням процентної ставки, закладеної в договорі (тобто процентної ставки, що дисконтує ціну продажу за негайної оплати за фактом постачання до суми, сплаченої авансом). Дана ставка пропорційна ставці, яка застосовувалася б для окремої операції фінансування між Компанією та покупцем у момент укладання договору.

Компанія застосовує спрощення практичного характеру щодо короткострокових авансових платежів, отриманих від покупців. Відповідно до цього спрощення обіцяна сума відшкодування не коригується з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо період між передачею обіцяного товару чи послуги складає менше одного року.

3.19. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.20. Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків учасників.

3.21. Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо умовних зобов'язань надається, за винятком випадків, коли ризик відтоку ресурсів для виконання таких зобов'язань є віддаленим.

Умовні активи не визнаються в звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є ймовірним.

4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2021 року, або пізніше.

- Реформа базової ставки відсотка – фаза 2 (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16). Дані зміни не мають впливу на цю фінансову звітність
- Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16). Наприкінці травня 2020 року РМСБО було випущено документ «Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16), за яким на рік орендарям надавалось право на виключення при оцінці того чи є поступки за договорами оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» модифікацією договору оренди. У травні 2021 року РМСБО було подовжено термін дії даних змін ще на один рік. Компанія прийняла рішення щодо незастосування даного практичного спрощення.

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років	1 січня 2022 р. (окрім поправок до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. Облікові судження та оцінки

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

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

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

5.1. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих

економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

5.2. Умовні факти та судові позови

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

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

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

5.3. Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

5.4. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім інвестицій в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

6. Виправлення помилок та зміни в форматі представлення фінансової звітності

При складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Компанія виправила певні помилки, що відносяться до попередніх періодів. Деякі суми у звіті про фінансовий стан, звіті про сукупний дохід та звіті про власний капітал були перераховані через виправлення наступних помилок.

Списання нерухомості у складі незавершених капітальних інвестицій, які розташовані в Криму:

Станом на 01 січня 2020 року на балансі Компанії враховувались незавершені інвестиції у вигляді нерухомості в Криму. Ця територія є тимчасово окупованою, Компанія не має доступу до цих активів і відповідно фактично втратила контроль над ними. Компанія виправила помилку, нарахувавши відповідний резерв на знецінення щодо цих активів станом на 01 січня 2020 року на суму 5 690 тис.грн. Як наслідок, також було визнано відсрочені податкові активи на суму 1 023 тис.грн.

Коригування авансів виданих

Компанія відкоригувала суму дебіторської заборгованості за виданими авансами на суму 1 088 тис. грн. через ідентифіковані помилки у сумі нарахованих резервів та документів, які були враховані у невідповідному періоді.

Рекласифікація резерву під сумнівні аванси

Станом на 01 січня 2020 року Компанія помилково відображала резерв знецінення авансів виданих у складі довгострокових забезпечень. Компанія виправила помилку шляхом рекласифікації статті довгострокових забезпечень у зменшення статті дебіторська заборгованість за розрахунками з авансами на суму 10 523 тис. грн.

Інші виправлення або помилки

Станом на 31 грудня 2020 року, 01 січня 2020 року та за 2020 рік Компанія внесла незначні зміни в класифікацію статей звіту про фінансовий стан та звіту про фінансові результати. Виправлення не призвели до зміни нерозподіленого прибутку чи впливу на фінансовий результат Компанії.

Сукупний ефект коригувань на Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 01 січня 2020 року представлений наступним чином:

Стаття	Суть виправлення	Станом на 01 січня 2020 року (до коригування)	Коригування	Станом на 01 січня 2020 року (після коригування)
Незавершені капітальні інвестиції	Знецінення капітальних інвестицій	5 776	(5 690)	86
Відсрочені податкові активи	Перерахунок відсрочених податків	1 905	1 023	2 928
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Рекласифікація та донарухвання	39 055	(1 770)	37 285
за розрахунками з авансами	Рекласифікація	11 981	(10 830)	1 151
за продукцію, товари, роботи, послуги	Рекласифікація та донарухвання	1 224	696	1 920
Вплив на активи			(16 571)	
Довгострокові забезпечення	Рекласифікація	10 523	(10 523)	-
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	Рекласифікація	10	27	37
Інші поточні зобов'язання	Рекласифікація	2 009	(2 004)	5
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Рекласифікація	1 311	(490)	821
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Рекласифікація	253 056	(2)	253 054
Нерозподілений прибуток		(48 201)	(3 579)	(51 780)
Вплив на власний капітал та зобов'язання			(16 571)	

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Сукупний ефект коригувань на Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31 січня 2020 року та Звіт про фінансові результати за 2020 рік представлений наступним чином:

Стаття	Суть виправлення	Станом на 31 грудня 2020 року (до коригування)	Коригування	Станом на 31 грудня 2020 року (після коригування)
Незавершені капітальні інвестиції	Знецінення капітальних інвестицій	5 800	(5 689)	111
Відстрочені податкові активи	Перерахунок відстрочених податків	1 904	1 024	2 928
Інші оборотні активи	Рекласифікація та коригування знецінення	28 432	(1 831)	26 601
Дебіторська заборгованість за розрахунками з авансами	Рекласифікація	11 457	(10 523)	934
за продукцію, товари, роботи, послуги	Рекласифікація та коригування знецінення	17 799	385	18 184
Вплив на активи			(16 634)	
Довгострокові забезпечення	Рекласифікація	10 523	(10 523)	-
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	Рекласифікація	32	(31)	1
Інші поточні зобов'язання	Рекласифікація	1 957	(1 742)	215
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Рекласифікація	162 905	(725)	162 180
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Рекласифікація	29 852	(35)	29 817
Нерозподілений прибуток		(45 805)	(3 578)	(49 383)
Вплив на власний капітал та зобов'язання			(16 634)	
		За 2020 рік (до коригування)	Коригування	За 2020 рік (після коригування)
Інші операційні доходи	Рекласифікація	560	(110)	450
Адміністративні витрати	Рекласифікація	(4 961)	2	(4 959)
Інші операційні витрати	Рекласифікація	(15 292)	(6)	(15 298)
Фінансові доходи	Рекласифікація	30	109	139
Фінансові витрати	Рекласифікація	(690)	5	(685)
Вплив на фінансовий результат			-	

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL). Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2020 року і за рік, що закінчився на вказану дату, та на 01 січня 2020 року:

Вплив на звіт про фінансовий стан на 01 Січня 2020 року:

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 01 січня 2020 року (відкориговано)	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Незавершені капітальні інвестиції	86	Основні засоби	196
Основні засоби	110		
Відстрочені податкові активи	2 928	Відстрочені податкові активи	2 928
Запаси	180 869	Поточні запаси	180 869
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 920	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2 315
Інша поточна дебіторська заборгованість	395		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37 285	Поточні податкові активи	37 285
Дебіторська заборгованість за розрахунками з авансами	1 151	Інші поточні нефінансові активи	1 153
Інші оборотні активи	2		
Гроші та їх еквіваленти	645	Грошові кошти та їх еквіваленти	645
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 491	Статутний капітал	8 491
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(51 780)	Нерозподілений прибуток	(51 780)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	821	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	964
Інші поточні зобов'язання	5		

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	138		
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	37	Поточні податкові зобов'язання	37
Поточні забезпечення	413	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	413
Довгострокові кредити банків	14 212	Інші поточні фінансові зобов'язання	14 212
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	253 054	Інші поточні нефінансові зобов'язання	253 054

Вплив на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року:

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року (відкориговано)	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Незавершені капітальні інвестиції	111	Основні засоби	259
Основні засоби	148		
Відстрочені податкові активи	2 928	Відстрочені податкові активи	2 928
Запаси	85 936	Поточні запаси	85 936
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18 184	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18 249
Інша поточна дебіторська заборгованість	61		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4		
Інші оборотні активи	26 601	Поточні податкові активи	27 030
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	429		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з авансами	934	Інші поточні нефінансові активи	934
Гроші та їх еквіваленти	16 557	Грошові кошти та їх еквіваленти	16 557
Зареєстрований (пайовий) капітал	8 491	Статутний капітал	8 491
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(49 383)	Нерозподілений прибуток	(49 383)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	162 180	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	162 423
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	243		
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	1	Поточні податкові зобов'язання	1
Поточні забезпечення	329	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	329
Інші поточні зобов'язання	215	Інші поточні фінансові зобов'язання	215
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	29 817	Інші поточні нефінансові зобов'язання	29 817

Вплив на звіт про сукупний дохід за 2020 рік:

Назва рядків окремої фінансової звітності за 2020 рік (відкориговано)	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 375 445	Дохід від звичайної діяльності	1 375 445
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 327 158)	Собівартість реалізації	(1 327 158)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	450	Інші операційні доходи	450
Витрати на збут	(25 537)	Витрати на збут	(25 537)
Адміністративні витрати	(4 959)	Адміністративні витрати	(4 959)
Інші операційні витрати	(15 298)	Інші операційні витрати	(15 298)
Інші фінансові доходи	139	Фінансові доходи	139
Фінансові витрати	(685)	Фінансові витрати	(685)

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

7. Дохід від звичайної діяльності

Дохід від звичайної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від продажу готової продукції	947 310	1 307 801
Доходи від продажу товарів	186 380	49 193
Доходи від надання послуг	8 745	18 451
Разом:	1 142 435	1 375 445

8. Собівартість продажу

Собівартість продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Собівартість продажу готової продукції	(1 019 535)	(1 269 928)
Собівартість продажу товарів	(185 298)	(44 648)
Собівартість надання послуг	(5 704)	(12 582)
Разом:	(1 210 537)	(1 327 158)
Собівартість продажу складається з наступних елементів:		
Товари та матеріали	(1 126 247)	(1 152 958)
Послуги	(78 911)	(169 338)
Заробітна плата	(4 426)	(4 057)
Амортизація	(69)	(23)
Соціальне страхування	(884)	(782)
Разом:	(1 210 537)	(1 327 158)

9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	180	409
Дохід від продажу інших оборотних активів	6	3
Дохід від операційної оренди активів	-	37
Інші послуги	-	1
Разом:	186	450

10. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Транспортні та інші послуги	(13 289)	(25 002)
Заробітна плата	(459)	(341)
Соціальне страхування	(57)	(89)
Матеріали	(31)	(105)
Разом:	(13 836)	(25 537)

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Заробітна плата	(2 229)	(1 740)
Послуги	(1 818)	(1 766)
Соціальне страхування	(483)	(356)
Матеріали	(45)	(11)
Амортизація	(18)	(719)
Витрати на оренду	(760)	(367)
Разом:	(5 353)	(4 959)

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати від операцій купівлі продажу валюти	(1 733)	(13 497)
Витрати від операційної курсової різниці	(2)	(784)
Інші витрати	(51)	(465)
Знецінення та нестачі запасів	(531)	(552)
Витрати від донарахування ПДВ	(644)	-
Заробітна плата	(85)	-
Соціальне страхування	(69)	-
Збиток від продажу інших оборотних активів	(3)	-
Разом:	(3 118)	(15 298)

13. Фінансові доходи

Фінансові доходи представлено доходами від депозитів.

14. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлено витратами по процентах по банківських кредитах.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2020 рік склалися з поточного податку на прибуток.

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток – 18%).

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	(91 845)	2 397
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	16 532	(431)
Вплив від:		
Тимчасових різниць, щодо яких не було визнано відстрочених податків	(16 532)	-
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	-	430
Всього витрати з податку на прибуток	-	(1)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітною періоду	На початок попереднього звітного періоду
Резерв знецінення дебіторської заборгованості та передплат	1 904	1 904	1 904
Основні засоби	1 024	1 024	1 024
Накопичені податкові збитки	16 532	-	-
Невизнаний відстрочений податок з податкових збитків	(16 532)	-	-
Всього відстрочені податкові активи	2 928	2 928	2 928
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	2 928	2 928	2 928

Зміни в залишках відстрочених податків не відбулися.

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

16. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 31.12.2019						
Первісна вартість	87	1 213	52	75	33	1 460
Накопичена амортизація	-	(1 213)	(19)	(25)	(7)	(1 264)
Чиста балансова вартість	87	-	33	50	26	196
Надходження первісної вартості	24	765	-	-	16	805
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(16)	(16)
Амортизаційні відрахування	-	(701)	(10)	(12)	(19)	(742)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	16	16
Залишок на 31.12.2020						
Первісна вартість	111	1 978	52	75	33	2 249
Накопичена амортизація	-	(1 914)	(29)	(37)	(10)	(1 990)
Чиста балансова вартість	111	64	23	38	23	259
	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 31.12.2020						
Первісна вартість	111	1 978	52	75	33	2 249
Накопичена амортизація	-	(1 914)	(29)	(37)	(10)	(1 990)
Чиста балансова вартість	111	64	23	38	23	259
Надходження первісної вартості	-	-	26	-	51	77
Трансфер первісної вартості	(6)	-	-	-	6	-
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(57)	(57)
Амортизаційні відрахування	-	-	(9)	(13)	(65)	(87)
Вибуття амортизації	-	-	-	-	57	57
Залишок на 31.12.2021						
Первісна вартість	105	1 978	78	75	33	2 269
Накопичена амортизація	-	(1 914)	(38)	(50)	(18)	(2 020)
Чиста балансова вартість	105	64	40	25	15	249

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Переоцінка основних засобів станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року не проводилась, керівництво Компанії вважає, що балансова вартість основних засобів станом на ці дати приблизно відповідає їх справедливій вартості.

Балансова вартість основних засобів включає активи з права користування. В процесі здійснення своєї діяльності Компанія орендує офісні приміщення. Строк оренди, як правило, складає до 1 року із правом пролонгації.

Компанією укладені договори оренди окремих активів на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди з низькою вартістю. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та їх рух протягом періоду:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Станом на 1 січня	64	-
Надходження	-	765
Амортизація	-	(701)
Станом на 31 грудня	64	64

Станом на 31 грудня 2021 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

17. Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Сировина й матеріали	1 295	71 345	177 916
Готова продукція	2 712	14 471	2 741
Запасні частини	29	5	6
Товари	1	34	117
Паливо	17	17	17
Інші	62	64	72
Разом запасів:	4 116	85 936	180 869

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

18. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Торгова дебіторська заборгованість	4 024	18 188	2 250
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	395	395	395
Резерв очікуваних кредитних збитків	(395)	(395)	(395)
Фінансова дебіторська заборгованість	4 024	18 188	2 250
Інша дебіторська заборгованість	111	61	65
Разом:	4 135	18 249	2 315

Станом на 31 грудня 2021 року торговельна дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Компанії склала 4 020 тис. грн. або 99,98% (31 грудня 2020 року: 18 051 тис. грн. або 99,27% та 01 січня 2020 року: 2 158 тис. грн. або 95,91% відповідно).

Змін у резерві очікуваних кредитних збитків не відбувалося.

Дочірнє Підприємство "Ескорт - Агро з Іноземною Інвестицією"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітного періоду		На початок попереднього звітного періоду	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість						
Непросрочена дебіторська заборгованість	4 024	-	18 188	-	2 250	-
Просрочена дебіторська заборгованість						
0-60 днів	-	-	-	-	-	-
60-90 днів	-	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	-	395	-	395	-	395
Резерв очікуваних кредитних збитків						
Непросрочена дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
0-60 днів	-	-	-	-	-	-
60-90 днів	-	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	-	(395)	-	(395)	-	(395)
Ставка очікуваних кредитних збитків						
0-60 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60-90 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
90-120 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
більше 120 днів	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	4 024	-	18 188	-	2 250	-

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	184	11
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	433	16 373	634
Разом грошових коштів:	433	16 557	645

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 року 2020 року та 01 січня 2020 року грошові кошти, використання яких Компанією було б обмежено або ускладнено, відсутні.

20. Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії. На 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року статутний капітал Компанії складає 8 491 тис. грн. Статутний капітал є повністю сплаченим. Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeurotrade Limited, що зареєстрована в Кіпрі, якій належить 100% долі участі в Компанії. До прийняття рішення про редомицілізацію Agroeurotrade Limited мала назву Agroeurotrade S.A. та була зареєстрована згідно із законодавством Люксембургу.

21. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Отримані позики від третіх сторін	139 990	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	14 212
Зобов'язання з оренди	-	215	-
Разом:	139 990	215	14 212

Умови кредитування на звітну дату представлено в таблиці нижче:

	Валюта	Ставка	Строк	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Отримані позики від третіх сторін	UAH	0,000%	31.03.2022	139 990	-	-
Короткострокові кредити банків	USD	6,500%	14.02.2020	-	-	14 212
Всього короткострокових кредитів				139 990	-	14 212

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

	Поточний звітний період		
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
На 01 січня	215	-	215
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримання позик	386 158	-	386 158
Погашення позик	(245 342)	-	(245 342)
Витрачання на сплату відсотків	-	(1 713)	(1 713)
Фінансові витрати	-	1 713	1 713
Негрошові операції	(1 041)	-	(1 041)
На 31 грудня	139 990	-	139 990

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за рік, що закінчився 31 грудня 2020:

	Попередній звітний період		
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
На 01 січня	14 212	-	14 212
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримання позик	106 358	-	106 358
Погашення позик	(121 943)	-	(121 943)
Витрачання на сплату відсотків	-	641	641
Фінансові витрати	-	(641)	(641)
Негрошові операції	1 588	-	1 588
На 31 грудня	215	-	215

22. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	124 389	161 989	641
Інша заборгованість	30	191	185
Фінансова кредиторська заборгованість	124 419	162 180	826
Заборгованість з оплати праці	264	243	138
Разом:	124 683	162 423	964

Станом на 31 грудня 2021 року торгова кредиторська заборгованість від двох найбільших кредиторів Компанії склала 123 074 тис. грн. або 98,94% (31 грудня 2020 року: 158 729 тис. грн. або 97,98% та 01 січня 2020 року: 467 тис. грн. або 72,85% відповідно).

23. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено в таблиці нижче:

	Поточні забезпечення на винагороди працівникам
На початок попереднього звітного періоду	413
Нарахування за рік	569
Використано за рік	(653)
На початок поточного звітного періоду	329
Нарахування за рік	537
Використано за рік	(502)
На кінець поточного звітного періоду	364

24. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Визначення пов'язаних сторін Компанії здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Дохід від продажу	826	959 896	
Вартість придбаних товарів	653	-	
Закупівля послуг	81	2 133	
	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітною періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 336

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключового управлінського персоналу у складі 3 осіб, включаючи заробітну плату, дискреційні премії та інші короткострокові вигоди склала 1 195 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020: 834 тис. грн.)

25. Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку, собівартість, інші доходи та витрати наведена у Примітках 7-12;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 19;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 18;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 22.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

25.1. Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанія відносить до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця у негативну сторону, ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	4 135	18 249	2 315
Грошові кошти та їх еквіваленти	433	16 557	645
Разом:	4 568	34 806	2 960

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості та торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напругу зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

25.2. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та долар США.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	Разом
На початок попереднього звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	634	11	645
Фінансова дебіторська заборгованість	2 250	-	2 250
Разом фінансових активів	2 884	11	2 895
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	14 212	14 212
Фінансова кредиторська заборгованість	826	-	826
Разом фінансових зобов'язань	826	14 212	15 038
Балансова вартість інструментів, що підтвержені валютному ризику	3 710	14 223	17 933
На початок поточного звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 373	184	16 557
Фінансова дебіторська заборгованість	18 188	-	18 188

Разом фінансових активів	34 561	184	34 745
Інші поточні фінансові зобов'язання	215	-	215
Фінансова кредиторська заборгованість	148 608	13 572	162 180
Разом фінансових зобов'язань	148 823	13 572	162 395
Балансова вартість інструментів, що підтвержені валютному ризику	183 384	13 756	197 140
На кінець поточного звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	433	-	433
Фінансова дебіторська заборгованість	4 024	-	4 024
Разом фінансових активів	4 457	-	4 457
Інші поточні фінансові зобов'язання	139 990	-	139 990
Фінансова кредиторська заборгованість	124 419	-	124 419
Разом фінансових зобов'язань	264 409	-	264 409
Балансова вартість інструментів, що підтвержені валютному ризику	268 866	-	268 866

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року:

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок попереднього періоду				
USD	5%	711	-5%	(711)
На початок поточного звітного періоду				
USD	5%	688	-5%	(688)
На кінець поточного звітного періоду				
USD	5%	-	-5%	-

25.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи в порядку убування ліквідності	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Найбільш ліквідні активи (A1)	433	16 557	645
Швидкі активи (A2)	98 762	45 279	39 600
Інші оборотні активи (A3)	30 664	86 870	182 022
Необоротні активи (A4)	3 177	3 187	3 124
Разом:	133 036	151 893	225 391

Зобов'язання в порядку убування строків погашення	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Першочергові зобов'язання (П1)	124 683	162 424	1 001
Інші поточні зобов'язання (П2)	141 090	30 361	267 679
Непоточні зобов'язання (П3)	-	-	-
Капітал (П4)	(132 737)	(40 892)	(43 289)
Разом:	133 036	151 893	225 391

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групування статей Звіту про фінансовий стан	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
1 (A1-П1)	(124 250)	(145 867)	(356)
2 (A1-3-П1-2)	(135 914)	(44 079)	(46 413)
3 (A1-4-П1-3)	(132 737)	(40 892)	(43 289)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0%	9%	0%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	37%	32%	15%
Коефіцієнт поточної ліквідності	49%	77%	83%

У наступній таблиці наданий аналіз недисконтованих монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за договором, після звітної дати:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок попереднього звітного періоду			
Інші поточні фінансові зобов'язання	14 212	-	14 212
Фінансова кредиторська заборгованість	826	-	826
На початок поточного звітного періоду			
Інші поточні фінансові зобов'язання	215	-	215
Фінансова кредиторська заборгованість	162 180	-	162 180
На кінець поточного звітного періоду			
Інші поточні фінансові зобов'язання	139 990	-	139 990
Фінансова кредиторська заборгованість	124 419	-	124 419

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

25.4. Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операцій, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

25.5. Ризики податкової системи

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

25.6. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів з дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанія, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи, Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Статутний капітал	20	(8 491)	(8 491)	(8 491)
Нерозподілений прибуток		141 229	49 384	51 780
Разом власний капітал		132 738	40 893	43 289
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22	(124 683)	(162 423)	(964)
Інші поточні фінансові зобов'язання	21	(139 990)	(215)	(14 212)
Разом фінансові зобов'язання		(264 673)	(162 638)	(15 176)
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	433	16 557	645
Чистий борг		(264 240)	(146 081)	(14 531)
Разом власний капітал та чистий борг		(131 502)	(105 188)	28 758
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		негативний	негативний	негативний

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	(91 845)	2 397
Фінансові витрати	1 713	685
Фінансовий дохід	(91)	(139)
EBIT	(90 223)	2 943
Амортизація	87	742
EBITDA	(90 136)	3 685
Чистий борг на кінець звітного періоду	(264 240)	(146 081)
Чистий борг на кінець звітного періоду / EBITDA	Н/з	(39,64)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалося.

У 2021 р. показник EBITDA склав збиток у сумі 90 136 тис. грн., у 2020 р. EBITDA становить 3 685 тис. грн. У 2021 році збиток склав 91 845 тис. грн. в той час як у 2020 році прибуток до оподаткування становив 2 397 тис. грн.

26. Умовні та інші зобов'язання

26.1. Податкове законодавство

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-співтовариство. В результаті, українська податкове середовище схильне до частих змін і непослідовного застосування, тлумачення. Недотримання українських законів і правил може призвести до застосування суворих санкцій та пені.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які в минулому не оскаржувалися, можуть бути оскаржені податковими органами в майбутньому. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися більш тривалі періоди. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму претензій або ймовірність будь-якого несприятливого результату за судовими позовами, які можуть мати місце.

Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво Компанії вважає, що воно виконує всі вимоги відповідних законів і що підхід Компанії до податкових питань не буде оскаржений. У цій фінансовій звітності резерв під податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 роки не був нарахований.

26.2. Трансфертне ціноутворення

Компанія здійснює операції, які потенційно можуть бути об'єктом українського законодавства щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво Компанії вважає, що воно відповідає концепції інтерпретації відповідних законів і що ставлення Компанії до податкових питань буде підтримано.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення ще не розроблена, і формулювання деяких положень може піддаватися різним тлумаченням, неможливо достовірно оцінити можливий ефект при оскарженні підходів до трансфертного ціноутворення Компанії з боку податкових органів.

26.3. Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія зазнає судових позовів та скарг. Керівництво Компанії вважає, що остаточна відповідальність, якщо така виникає внаслідок таких дій або скарг, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові звіти чи результати майбутніх операцій Компанії.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

28. Події після звітної дати

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не має випадків пошкодження, знищення або втрати контролю над активами та оцінює такий ризик як низький. Компанія відновила контакти зі своїми постачальниками та покупцями та відновлює обсяги торгової діяльності. Через військові дії виробничі потужності, на яких Компанія здійснювала переробку сировини на давальницьких умовах, опинились на тимчасово окупованій території, як наслідок, Компанія припинила свою переробницьку діяльність.