

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-III
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	7
1. Загальна інформація.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні положення облікової політики	9
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	19
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності	20
6. Нематеріальні активи.....	22
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	22
8. Основні засоби	22
9. Оренда	23
10. Запаси	24
11. Довгострокова дебіторська заборгованість	24
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	24
13. Інша поточна дебіторська заборгованість	25
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	25
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25
16. Гроші та їх еквіваленти	26
17. Інші оборотні активи.....	26
18. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	26
19. Кредити банків, займи та довгострокові зобов'язання.....	26
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27
21. Зобов'язання перед бюджетом.....	27
22. Поточні забезпечення	27
23. Інші поточні зобов'язання	27
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	28
26. Адміністративні витрати.....	28
27. Витрати на збут	28
28. Інші операційні (витрати) доходи	28
29. Фінансові (витрати) доходи.....	29
30. Інші (витрати) доходи.....	29
31. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	29
32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	30
33. Розкриття інформації про пов'язані сторони	31
34. Фактичні і потенційні зобов'язання	32
35. Політика управління фінансовими ризиками.....	32
36. Оцінка за справедливою вартістю	35
37. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
38. Коригування помилок	36
39. Події після звітної дати	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно» (далі – «Товариство»), що складається з:

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

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

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у примітці 38 «Коригування помилок і зміни облікової політики» у 2021 р. впровадження Товариством нової облікової системи транспортних та супутніх витрат призвело до зміни облікової політики щодо розподілення зазначених витрат між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та витрат на збут. Товариство не визначило вплив зміни облікової політики щодо транспортних та супутніх витрат на попередні звітні періоди та не застосувало зміну облікової політики ретроспективно, як того вимагає МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства не був визначений.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства негативно впливають військові вторгнення в Україну, масштаби подальших подій або терміни їх припинення залишаються невизначеними. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 та 39, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити

під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 33 в фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління, імовірно, будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, 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.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 Товариства;
- 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 Кесарев

23 червня 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

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.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 2 по 37, була підписана від імені Керівництва Компанії 23 червня 2022 року.

.....
Бакум С.А.
Керівник



.....
Варава Л.А.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

Територія Полтавська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах

за КОАТУУ 5310136400
за КОПФГ 240
за КВЕД 10.91

Середня кількість працівників 237

Адреса, телефон вул. Маршала Бірюзова, буд. 32А, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36007

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31.12.2020 31.12.2021

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок	На кінець
			звітного періоду	звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	1 581	1 998
6	первісна вартість	1001	1 972	2 614
6	накопичена амортизація	1002	(391)	(616)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
8	Основні засоби	1010	31 281	24 242
8	первісна вартість	1011	50 718	44 512
8	знос	1012	(19 437)	(20 270)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
11	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	143	166
31	Відстрочені податкові активи	1045	1 707	2 623
9	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	4 138	2 593
	Усього за розділом I	1095	38 850	31 622
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	266 192	301 196
	Виробничі запаси	1101	224 694	241 564
	Незавершене виробництво	1102	6 182	1 115
	Готова продукція	1103	35 284	34 612
	Товари	1104	32	23 905
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165 953	176 300
14	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	119 664	93 498
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 206	-
	у тому числі з податку на прибуток	1136	1 206	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9	2
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 577	95 073
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	25 199	37 319
	Готівка	1166	-	-
	Рахунки в банках	1167	25 199	37 319
	Витрати майбутніх періодів	1170	891	764
17	Інші оборотні активи	1190	2 026	8 949
	Усього за розділом II	1195	595 717	713 101
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	634 567	744 723

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31.12.2020 31.12.2021

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
18	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25 481	119 193
	Усього за розділом I	1495	55 481	149 193
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
19	Довгострокові кредити банків	1510	124 746	84 688
9, 19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	134	686
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	124 880	85 374
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
19	Короткострокові кредити банків	1600	108 241	207 328
9, 19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	64 903	58 851
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	59 111	42 569
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	8 637	17 094
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 708
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	165	193
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	513	888
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 796	16 316
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	34 728	34 657
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
22	Поточні забезпечення	1660	2 564	3 270
23, 19	Інші поточні зобов'язання	1690	157 548	128 990
	Усього за розділом III	1695	454 206	510 156
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	634 567	744 723



Керівник

Ваша
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2021

2020

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 669 050	1 326 378
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 484 891)	(1 132 193)
	Валовий прибуток	2090	184 159	194 185
	Валовий (збиток)	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	3 480	6 384
26	Адміністративні витрати	2130	(16 721)	(17 925)
27	Витрати на збут	2150	(51 323)	(90 761)
28	Інші операційні витрати	2180	(5 963)	(6 870)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	113 632	85 013
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	115	109
30	Інші доходи	2240	21 513	805
29	Фінансові витрати	2250	(20 744)	(26 472)
30	Інші витрати	2270	(203)	(26 844)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	114 313	32 611
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
31	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(20 596)	(5 633)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	93 717	26 978
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2021

2020

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	93 717	26 978

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2021	2020
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 536 004	1 165 506
Витрати на оплату праці	2505	20 571	16 608
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 123	3 360
Амортизація	2515	10 260	11 356
Інші операційні витрати	2520	137 853	162 337
Разом	2550	1 708 811	1 359 167

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2021	2020
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2021	2020
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 924 131	1 395 082
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58 241	82 487
	Надходження від повернення авансів	3020	35 223	169 886
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	1 363
	Інші надходження	3095	379	467
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 388 481)	(1 066 258)
	Праці	3105	(15 053)	(12 429)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 334)	(3 506)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(94 024)	(33 667)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 708)	(13 234)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(64 561)	(442)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 755)	(19 991)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(447 594)	(553 024)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(342)	(287)
	Інші витрачання	3190	(815)	(1 153)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		3195	67 331	(21 039)
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
30	фінансових інвестицій	3200	-	-
28	необоротних активів	3205	8 795	83
	Надходження від отриманих відсотків	3215	471	469
	Надходження від погашення позик	3230	43 210	94 677
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
30	фінансових інвестицій	3255	-	-
7	необоротних активів	3260	(6 045)	(11 710)
11	Витрачання на надання позик	3275	(128 694)	(108 762)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		3295	(82 263)	(25 243)
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
18	Отримання позик	3305	360 199	639 783
Витрачання на:				
13,23	Інші надходження	3340	286 670	298 460
18	Погашення позик	3350	237 705	513 989
33	Сплату дивідендів	3355	(71)	(42 592)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(19 295)	(29 586)
13,23	Інші платежі	3390	(362 360)	(282 744)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		3395	27 438	69 332
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	12 506	23 050
15	Залишок грошових коштів на початок року	3405	25 199	1 627
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(386)	522
15	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	37 319	25 199

Керівник



Головний бухгалтер

Василь

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року (без аудиту)	4000	30 000	-	-	-	25 481	55 481
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(5)	(5)
	Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	-	25 476	55 476
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	93 717	93 717
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Всього сукупний дохід							
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам(дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	93 717	93 717
	Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	-	119 193	149 193

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року (без аудиту)	4000	30 000	-	-	-	80 109	110 109
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2 070)	(2 070)
	Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	-	78 039	108 039
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 978	26 978
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Всього сукупний дохід						26 978	26 978
33	Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(79 536)	(79 536)
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(52 558)	(52 558)
	Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	-	25 481	55 481

Керівник



Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно» (ТОВ "Українське Зерно" або "Компанія") було засноване 14 липня 1998 року згідно з чинним законодавством України.

Основною діяльністю Компанії є виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах.

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Юридична адреса Компанії: вул. Маршала Бірюзова, буд. 32А, м. Полтава, Полтавська обл., 36007.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

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.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

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, її доходи від реалізації, 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.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення, що призвело до повномасштабної війни по всій території України. Враховуючи вищезазначене, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Через вторгнення Компанія зазнала певних збоїв у діяльності та виникли оперативні проблеми, які детально описані в Примітці 39 Події після звітної дати.

Хоча діяльність Компанії на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), а доступ до логістичних маршрутів у значній мірі залежить від майбутнього розвитку військового вторгнення. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть активи або маршрути транспортування бути пошкодженими чи доступними, і, отже, Компанія не зможе переміщувати свої активи між місцями розташування, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи грошовий потік на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності і врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії.

Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) будуть доступними.

При складанні актуалізованого фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- зниження обсягів реалізації через можливі логістичні труднощі та\або зменшення клієнтів;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження видатків за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Однак прогнози вказують на те, що, беручи до уваги вищезазначені коригування, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням; його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив при первісному визнанні необхідно первісно оцінювати за собівартістю. До собівартості входять витрати безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання.

Компанія після первісного визнання нематеріальний актив обліковує за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі (строк дії договору), на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін. Активи з невизначеним строком корисного використання (наприклад, право постійного користування земельною ділянкою) не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливе переведення до активів, які амортизуються.

Визнання нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання та визначення їх ліквідаційної вартості здійснює технічна комісія чи уповноважена особа та затверджує керівник.

В Компанії до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів, як правило, прирівнюється до нуля.

Для застосування прямолінійного методу кожній групі нематеріальних активів орієнтовно встановлюються терміни їх корисної експлуатації:

	Строк корисного використання, років за терміном дії ліцензії
Ліцензії	
Програмне забезпечення та сайти	1 – 5
Інші нематеріальні активи	1 – 5

Нарахування амортизації починається, коли актив стає придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації необхідно припинити на одну з наведених далі дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання цього активу.

Визнання нематеріального активу слід припинити: в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

3.2. Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Компанія використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України, а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, необхідно оцінювати за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з: ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок; будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первинно очікуваних від використання об'єкта, що полягає або у зростанні строку корисного використання об'єкту, його потужності чи продуктивності. Витрати, що здійснюються Компанією для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були здійснені, на той же рахунок обліку, витрат, куди відноситься амортизація відповідного об'єкту основних засобів.

У випадку капіталізації нових запасних частин замінені запасні частини Компанія виводить з експлуатації та їхню залишкову балансову вартість визнає збитком від вибуття.

Компанія здійснює регулярний аналіз ремонтів з високою вартістю (не менше, ніж рівень визнання основних засобів, передбачених у Податковому кодексі України), на предмет їх можливої капіталізації. Інші ремонти, як правило, пов'язані з підтримкою об'єкта в поточному стані і Компанія має право їх не капіталізувати. В акті можуть бути вказані виявлені дефекти об'єкта та перелік робіт з їх виправлення.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Якщо елементи (комплектуючі) що вибувають, можуть бути достовірно оцінені – то часткове вибуття оцінюється за такою оцінкою з накопиченим зносом, що до них відноситься. У інших випадках – за сумою понесених витрат на частковий демонтаж.

Витрати на сплату відсотків за користування кредитом можуть капіталізуватися.

Компанія після визнання активом обліковує об'єкт основних засобів з використанням моделі собівартості. Відповідно, об'єкт відображається за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції також обліковуються за історичною вартістю.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи обставини вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути повністю відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над оціночною ліквідаційною вартістю, вартість такого активу або Компанії активів, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів визначається, як більша з двох величин: справедлива вартість мінус витрати на продаж або цінність використання активу. При визначенні цінності використання активу прогнозні потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з даним активом.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Компанія враховує:

- очікуване використання об'єкта Компанією з урахування його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос (зміни та вдосконалення виробництва, зміни ринкового попиту);
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Нарахування амортизації в Компанії відбувається щомісячно, починаючи з моменту, відколи актив стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений керівником підприємства або уповноваженою ним особою.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як такий, що утримується для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5. Консервація, тимчасове виведення з експлуатації не є підставою для припинення нарахування амортизації активу.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім незавершених капітальних інвестицій).

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Для груп «Машини та обладнання» та «Транспортні засоби» ліквідаційна вартість встановлюється за поточною вартістю наявного металобрухту аналогічної ваги, а коли таку вартість визначити практично складно чи навіть неможливо через неоднорідний склад об'єкту, то в розмірі 10 % від первісної вартості.

Ліквідаційна вартість інших основних засобів (в т. ч. нерухомості) встановлюється на рівні нуля, оскільки більшість таких об'єктів використовуються до моменту вилучення або повного технічного старіння (окрім випадків, коли при введенні в експлуатацію обґрунтовано прийнято інше рішення).

Компанія використовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Суму нарахованої амортизації в Компанії відображають як збільшення суми витрат і зносу основних засобів. Напрямок витрат для обліку зносу основних засобів визначається при їх введенні в експлуатацію (включаються до собівартості готової продукції чи послуг, або до складу адміністративних чи збутових витрат).

Для застосування методів амортизації кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів з урахуванням мінімально допустимих строків, передбачених податковим законодавством:

	<u>Строк корисного використання, років</u>
Будівлі	20 – 25
Споруди	15 – 20
Передавальні пристрої	10 – 15
Машини та обладнання	5 – 10
Побутова техніка	5 – 8
Комп'ютерна техніка	2 – 5
Транспортні засоби	5 – 10
Інструменти, прилади, меблі та інвентар	4 – 8

Первісно термін корисної експлуатації, ліквідаційна вартість та метод амортизації визначаються в момент вводу та переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від його попередніх оцінок, період амортизації слід відповідно змінити при цьому враховувати вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Залишкова вартість, термін корисного використання та метод амортизації переглядаються на кожен кінець фінансового року. Вплив будь-яких змін від попередніх оцінок враховується перспективно як зміна бухгалтерської оцінки. Дані функції упродовж року можуть виконуватись уповноваженою керівником підприємства особою, що має відповідні технічні навички.

При придбанні шин та акумуляторів Компанія обліковує їх у складі запасів. Компанія не визнає такі активи окремим компонентом основних засобів (автомобілів), адже вони не можуть виконувати самостійні функції та у більшості випадків їх вартість є недостатньою для компонентного обліку.

При введенні в експлуатацію (установці на автомобіль) вартість шин та акумуляторів списується на прибутки/збитки (витрати звітного періоду). Категорія витрат залежить від напряму використання конкретного автомобіля.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Основні засоби, які визначаються постійно діючою комісією чи уповноваженою особою непридатними для використання у господарській діяльності (чи для продажу) визнаються неліквідними та списуються з балансу згідно з актом на списання.

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення (капітальні інвестиції) включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва.

Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Капітальні інвестиції також включають обладнання до монтажу та передплати сплачені за придбання основних засобів чи за роботи, пов'язані з їх створенням.

3.3. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

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 відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у 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 суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати 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.

3.4. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

3.5. Оцінка справедливої вартості

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

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

На кожен звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнює зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.6. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, представлені таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

3.7. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

3.8. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові банківські депозити строком до 3-х місяців.

3.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складі запасів до моменту початку їх використання.

3.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.11. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.12. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.13. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

3.14. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.15. Оренда

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

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

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

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

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

Подальша оцінка активу з права користування

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

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

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

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

3.16. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

3.17. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по незавершеному будівництву може бути відшкодований при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунків по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

3.19. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на прибуток або збиток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зраховувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

3.20. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з виробництвом кормів для тварин та продажем продукції і супутніх товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється всумі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж продукції

Виручка від продажу продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

(iii) Негрошове відшкодування

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлене лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

3.21. Фінансові доходи/витрати

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

3.22. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

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.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. 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:

- 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» - 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.;
- 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.;

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» - 1 січня 2022 року;
- Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади
- Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості - 1 січня 2022 року;

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість:		
На початок періоду	1 972	1 553
Надходження	642	419
Вибуття	-	-
На кінець періоду	2 614	1 972
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(391)	(243)
Амортизація за рік	(225)	(148)
Вибуття	-	-
На кінець періоду	(616)	(391)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	1 581	1 310
На кінець періоду	1 998	1 581

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років відсутні

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021, 2020, 2019 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 31 грудня 2019 року	2 376	38 136	543	493	41 548
Надходження	598	9 053	128	125	9 904
Вибуття		(685)	-	(49)	(734)
На 31 грудня 2020 року	2 974	46 504	671	569	50 718
Надходження	352	4 659	261	51	5 323
Вибуття	(274)	(10 894)	(64)	(297)	(11 529)
На 31 грудня 2021 року	3 052	40 269	868	323	44 512
Знос та знецінення:					
На 31 грудня 2019 року	(738)	(11 321)	(217)	(396)	(12 672)
Амортизація за рік	(486)	(6 462)	(137)	(32)	(7 117)
Вибуття	-	304	-	48	352
На 31 грудня 2020 року	(1 224)	(17 479)	(354)	(380)	(19 437)
Амортизація за рік	(535)	(5 851)	(148)	(26)	(6 560)
Вибуття	162	5 242	41	282	5 727
На 31 грудня 2021 року	(1 597)	(18 088)	(461)	(124)	(20 270)
Чиста балансова вартість:					
На 31 грудня 2019 року	1 638	26 815	326	97	28 876
На 31 грудня 2020 року	1 750	29 025	317	189	31 281
На 31 грудня 2021 року	1 455	22 181	407	199	24 242

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 433 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 462 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

9. Оренда

Зобов'язання з оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди зі строком оренди менше 12 місяців та таких, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2021	31.12.2020
Балансова вартість на початок періоду	4 138	5 204
Приріст	6 807	3 026
Вибуття	(4 876)	(1)
Витрати на амортизацію	(3 476)	(4 091)
Балансова вартість на кінець періоду	2 593	4 138

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу процентних кредитів і позик) і їх зміни протягом періоду:

	31.12.2021	31.12.2020
Балансова вартість на початок періоду	4 570	5 593
Приріст	6 739	3 011
Вибуття	(4 866)	(2)
Нарахування процентів	343	561
Платежі	(4 202)	(4 593)
Балансова вартість на кінець періоду	2 584	4 570

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові	686	134
Короткострокові	1 898	4 436
Разом	2 584	4 570

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021	2020
Витрати по амортизації активів у формі права власності	3 476	4 091
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	343	561
Разом	3 819	4 652

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2021	31.12.2020
Протягом одного року	552	287
Понад одного року, але не більше п'яти років	73	43
Понад п'ять років	-	-
Разом	625	330

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Матеріали	187 018	163 614
Тара	46 540	53 784
Готова продукція	34 612	35 284
Товари	23 905	32
Запасні частини	4 868	4 867
Паливо	2 392	1 405
Незавершене виробництво	1 115	6 182
Інші	746	1 024
Разом	<u>301 196</u>	<u>266 192</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років банківські кредити не були забезпечені запасами.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років у сумі 166 тис. грн та 143 тис. грн. відповідно представлена поворотною фінансовою допомогою співробітникам Компанії. Відповідні витрати (доходи) з первісного визнання заборгованості та її подальшого дисконтування наведені у Примітці 29.

12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	187 374	179 412
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 074)	(13 459)
Разом	<u>176 300</u>	<u>165 953</u>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Сальдо резерву на початок періоду	<u>(13 459)</u>	<u>(16 993)</u>
Очікувані кредитні збитки	1 943	1 083
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	442	2 451
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(11 074)</u>	<u>(13 459)</u>

За строками виникнення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	103 878	-	84 038	(1 055)
Від 31 до 90 днів	26 910	-	43 193	(543)
Від 91 до 180 днів	27 599	-	34 860	(438)
Від 181 до 365 днів	14 292	-	5 973	(75)
Понад 365 днів	14 695	(11 074)	11 348	(11 348)
Разом	<u>187 374</u>	<u>(11 074)</u>	<u>179 412</u>	<u>(13 459)</u>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Розрахунки за виданими позиками	99 055	13 830
Інша дебіторська заборгованість	1 872	1 784
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 854)	(1 037)
Разом	<u>95 073</u>	<u>14 577</u>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Сальдо резерву на початок періоду	<u>(1 037)</u>	<u>-</u>
Очікувані кредитні збитки	(4 817)	(1 037)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(5 854)</u>	<u>(1 037)</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років інша дебіторська заборгованість була поточною, зі строком виникнення до 30 днів. Розрахунки за виданими позиками за строками виникнення представлені у такий спосіб:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	99 055	(5 854)	-	-
Від 31 до 90 днів	-	-	1 650	(124)
Від 91 до 180 днів	-	-	3 490	(262)
Від 181 до 365 днів	-	-	8 690	(651)
Понад 365 днів	-	-	-	-
Разом	<u>99 055</u>	<u>(5 854)</u>	<u>13 830</u>	<u>(1 037)</u>

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Видані аванси за сировину та матеріали	85 081	118 897
Видані аванси за товари	-	-
Видані аванси за послуги	8 417	767
Разом	<u>93 498</u>	<u>119 664</u>

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена авансом з податку на прибуток у сумі 1 206 тис.грн

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

16. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2021	31.12.2020
Рахунки в банках	37 319	25 199
Депозит на вимогу	-	-
Разом	37 319	25 199

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в гривнях	34 399	15 521
Грошові кошти у євро	229	191
Грошові кошти у доларах США	2 691	9 487
Разом	37 319	25 199

17. Інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки по ПДВ	8 949	2 026
Разом	8 949	2 026

18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2021	31.12.2020
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	99,90%	29 970	29 970
Єсіпов Богдан Євгенійович	0,10%	30	30
Разом	100,00%	30 000	30 000

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр).

19. Кредити банків, займи та довгострокові зобов'язання

Кредити банків, займи та довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові кредити банків, займи та зобов'язання		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	84 688	124 746
Довгострокові займи (рядок 1515)	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 9) (рядок 1515)	686	134
	85 374	124 880
Короткострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Поточні банківські кредити (рядок 1600)	207 328	108 241
Поточна частина довгострокових банківських кредитів (р.1610)	29 675	32 192
Поточна частина довгострокових займів (рядок 1610)	27 278	28 275
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 9) (рядок 1610)	1 898	4 436
	266 179	173 144

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Кредити банків та займи станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	Строк	Валюта	Ставка, %	31.12.2021	31.12.2020
Займ	2022	USD	7%	27 278	28 274
Займ (Примітка 23)	2022	EUR	5%	74 214	27 792
Кредитна лінія в українському банку	2025	EUR	3-4%	84 109	121 589
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	7-9%	237 582	143 590
Разом				423 183	321 245

Займи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років надані материнською компанією ЕЙ.ПІ.КЕЙ.Ю ФАЙНЕНС ЛТД.

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років у сумі 42 569 тис. грн. та 59 111 тис. грн. відповідно представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

21. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ	15 209	8 512
Податок на прибуток	1 708	-
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	170	120
Інші	7	5
Разом	17 094	8 637

22. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у сумі 3 270 тис. грн. та 2 564 тис. грн. відповідно.

23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за отриманими позиками до вимоги	50 150	125 840
Поточні займи (Примітка 19)	74 214	27 792
Розрахунки за нарахованими відсотками	4 601	3 898
Інша кредиторська заборгованість	25	18
Разом	128 990	157 548

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, чистий дохід включав:

	2021	2020
Дохід від реалізації готової продукції	1 505 670	1 073 040
Дохід від реалізації товарів	116 319	208 504
Дохід від реалізації робіт і послуг	47 061	44 834
Разом	1 669 050	1 326 378

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2021	2020
Собівартість реалізованої готової продукції	1 336 802	1 062 668
Собівартість реалізованих товарів	105 710	56 561
Собівартість реалізованих робіт і послуг	42 379	12 964
Разом	1 484 891	1 132 193

26. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, адміністративні витрати включали:

	2021	2020
Заробітна плата	6 756	5 305
Послуги сторонніх організацій	4 010	4 959
Амортизація	2 160	2 837
Матеріальні витрати	1 447	2 173
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	1 048	1 325
Банківські послуги	675	929
Податки	98	285
Інше	526	112
Разом	16 721	17 925

27. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, витрати на збут включали:

	2021	2020
Послуги сторонніх організацій	20 527	19 889
Витрати на доставку	13 117	19 112
Заробітна плата	7 227	14 391
Матеріальні витрати	5 029	17 467
Амортизація	3 038	8 709
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	1 935	9 660
Інше	450	1 533
Разом	51 323	90 761

28. Інші операційні (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші операційні (витрати) доходи включали:

	2021	2020
Дохід від продажу необоротних активів, нетто	1 587	-
Дохід від надання в оренду об'єктів ОЗ	624	1 462
Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки	38	1 198
Дохід від операційних курсових різниць, нетто	-	988
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	-	868
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	293
Інший дохід	1 231	1 575
Інші операційні доходи разом	3 480	6 384

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

	2021	2020
Зміна суми очікуваних кредитних збитків, нетто	(2 874)	(822)
Матеріальні витрати	(769)	(780)
Витрати від операційних курсових різниць, нетто	(467)	-
Заробітна плата	(458)	(297)
Податки	(226)	(554)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти, нетто	(27)	(947)
Списання безнадійної заборгованості	-	(2 534)
Витрати від продажу необоротних активів	-	(337)
Інші витрати	(1 142)	(599)
Інші операційні витрати разом	(5 963)	(6 870)
Разом	(2 483)	(486)

29. Фінансові (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, фінансові (витрати) доходи включали:

	2021	2020
Списання заборгованості по оренді	82	-
Відсотки отримані	-	81
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	33	28
Фінансові доходи разом	115	109
Відсотки за кредитами	(20 358)	(25 893)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(343)	(561)
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	(43)	(18)
Фінансові витрати разом	(20 744)	(26 472)
Разом	(20 629)	(26 363)

30. Інші (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші (витрати) доходи включали:

	2021	2020
Дохід від неопераційних курсових різниць, нетто	20 803	-
Інший дохід	710	805
Інші доходи разом	21 513	805
Витрати від неопераційних курсових різниць, нетто	-	(26 799)
Інші витрати	(203)	(45)
Інші витрати разом	(203)	(26 844)
Разом	21 310	(26 039)

31. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, Компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(21 512)	(5 906)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	916	273
Разом	(20 596)	(5 633)

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	114 313	32 611
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	(20 576)	(5 870)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(20)	237
Разом	(20 596)	(5 633)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Відмінності між вимогами МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у звіті про фінансовий стан:

	31.12.2021	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2020	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2019
Відстрочені податкові активи					
Запаси	355	(37)	392	72	320
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 047	438	2 609	(450)	3 059
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	(779)	515	(1 294)	651	(1 945)
Чисті відстрочені податкові активи	2 623	916	1 707	273	1 434
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) визнані у звіті про фінансовий стан	2 623	916	1 707	273	1 434

	31.12.2021	31.12.2020
Відстрочені податкові активи	3 402	3 001
Відстрочені податкові зобов'язання	(779)	(1 294)
Чисті відстрочені податкові активи визнані у звіті про фінансовий стан	2 623	1 707

32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити банків та займи (Примітка 19)	423 183	321 245
Відсотки до сплати (Примітка 23)	4 601	3 898
Заборгованість по оренді (Примітка 9)	2 584	4 570
Разом	430 368	329 713

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та займи	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 31 грудня 2019 року	169 848	6 809	5 593	182 250
Рух коштів	125 793	(29 586)	(4 593)	91 614
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	25 893	561	26 454
Приріст	-	(413)	3 009	2 596
Курсові різниці	25 604	1 195	-	26 799
На 31 грудня 2020 року	321 245	3 898	4 570	329 713
Рух коштів	122 494	(19 295)	(4 202)	98 997
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	20 358	343	20 701
Приріст	-	(111)	1 873	1 762
Курсові різниці	(20 554)	(249)	-	(20 803)
На 31 грудня 2021 року	423 185	4 601	2 584	430 370

33. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки.

	2021	2020
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	193 705	200 609
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	(277 653)	(229 497)
Відсотки нараховані	(2 575)	(3 737)

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021 та 2020 представлені нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	106 534 (6 692)	115 426 (9 362)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	90 359	108 477
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	94 319 (5 854)	13 950 (1 037)
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(27 278)	(28 261)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(23 115)	(49 750)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(15 000)	(15 000)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(34 657)	(34 728)
Розрахунки за нарахованими відсотками (Примітка 23)	(3 092)	(2 985)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 23)	(124 364)	(153 650)

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

У жовтні 2020 року Компанія заявила про нарахування дивідендів в розмірі 79 536 тис.грн. з частини прибутку, одержаного в 2016, 2017 та 2019 роках. Станом на 31 грудня 2021 року сума нарахованих, але не сплачених дивідендів становила 34 657 тис.грн. Сплата учасникам відбувалась пропорційно частці у статутному капіталі кожного з них.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 1 237 тис. грн. – 4 співробітники (2020 рік: 456 тис. грн. – 1 співробітник).

34. Фактичні і потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактується по - різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь - які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки

Компанія виступає поручителем за банківськими кредитами пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума заборгованості пов'язаних сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 130 541 тис.грн. (31 грудня 2020 року – 149 178 тис.грн.)

35. Політика управління фінансовими ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити, займи, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	166	143
Гроші та їх еквіваленти	37 319	25 199
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	176 300	165 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	95 073	14 577
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків та займи	423 183	321 245
Заборгованість по оренді	2 584	4 570
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 569	59 111
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	34 728
Інші поточні зобов'язання	54 776	129 757

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Ризики концентрації

Концентрації ризику виникають унаслідок фінансових інструментів, що мають подібні характеристики і на які зміни економічних або інших умов впливають подібним чином.

Компанія схильна до ризику концентрації в обсязі операцій із пов'язаними сторонами, які зазначені в примітці «31. Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, 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. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

Категорії фінансових інструментів

31.12.2021	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	166	-	-	166
Гроші та їх еквіваленти	34 399	2 691	229	37 319
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	176 297	3	-	176 300
Інша поточна дебіторська заборгованість	93 682	1 391	-	95 073
Разом	304 544	4 085	229	308 858
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків та займи	237 582	27 278	158 323	423 183
Заборгованість по оренді	2 584	-	-	2 584
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	42 569	-	-	42 569
Поточна заборгованість з учасниками	34 657	-	-	34 657
Інші поточні зобов'язання	51 457	625	2 694	54 776
Разом	368 849	27 903	161 017	557 769

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Категорії фінансових інструментів

31.12.2020	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	143	-	-	143
Гроші та їх еквіваленти	15 521	9 487	191	25 199
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	165 690	263	-	165 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 136	1 441	-	14 577
Разом	194 490	11 191	191	205 872
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків та займи	143 590	28 274	149 381	321 245
Заборгованість по оренді	4 570	-	-	4 570
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	59 111	-	-	59 111
Інші поточні зобов'язання	34 728	-	-	34 728
Поточна заборгованість з учасниками	126 459	2 012	1 286	129 757
Разом	368 458	30 286	150 667	549 411

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро. У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	Збільшення / зменшення	2021	2020
Зміна валютного курсу долара США	10%	(2 382)	(1 910)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	2 382	1 910
Зміна валютного курсу Євро	10%	(16 079)	(15 048)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	16 079	15 048

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань:

31.12.2021	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	423 183	318 154	20 341	84 688	423 183
Заборгованість по оренді	2 584	953	945	686	2 584
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 569	42 569	-	-	42 569
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	34 657	-	-	34 657
Інші поточні зобов'язання	54 776	51 684	3 092	-	54 776
Разом	557 769	448 017	24 378	85 374	557 769

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

31.12.2020	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	321 245	182 086	14 413	124 746	321 245
Заборгованість по оренді	4 570	2 218	2 218	134	4 570
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 111	59 111	-	-	59 111
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 728	34 728	-	-	34 728
Інші поточні зобов'язання	129 757	9 702	129 005	16 527	155 234
Разом	549 411	287 845	145 636	141 407	574 888

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2021 та 2020 років представлено наступним чином:

	2021	2020
Прибутку до оподаткування	114 313	32 611
Разом капітал	149 193	55 481
Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу -%	76,6%	58,8%

36. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках	Значні спостережувані вихідні дані	Значні неспостережувані вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	166	-	-	166
Гроші та їх еквіваленти	37 319	-	-	37 319
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	176 300	-	-	176 300
Інша поточна дебіторська заборгованість	95 073	-	-	95 073
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків та займи	423 183	-	423 183	-
Заборгованість по оренді	2 584	-	-	2 584
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 569	-	-	42 569
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	-	-	34 657
Інші поточні зобов'язання	54 776	-	-	54 776

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	143	-	143
Гроші та їх еквіваленти	25 199	-	25 199
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	165 953	-	165 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 577	-	14 577
Зобов'язання, вартість яких розкривається:			
Кредити банків та займи	321 245	321 245	-
Заборгованість по оренді	4 570	-	4 570
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 111	-	59 111
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 728	-	34 728
Інші поточні зобов'язання	129 757	-	129 757

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові активи, за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	166	143	166	143
Гроші та їх еквіваленти	37 319	25 199	37 319	25 199
Торгова дебіторська заборгованість	176 300	165 953	176 300	165 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	95 073	14 577	95 073	14 577
Фінансові активи разом	308 858	205 872	308 858	205 872
<i>Фінансові зобов'язання, за амортизованою собівартістю:</i>				
Кредити банків та займи	423 183	321 245	423 183	321 245
Заборгованість по оренді	2 584	4 570	2 584	4 570
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	42 569	59 111	42 569	59 111
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	34 728	34 657	34 728
Інші поточні зобов'язання	54 776	129 757	54 776	129 757
Фінансові зобов'язання разом	557 769	549 411	557 769	549 411

38. Коригування помилок і зміни облікової політики

Коригування помилок

Під час підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були виявлені деякі помилки, пов'язані з роком, що закінчився 31 грудня 2020 року. У зв'язку з виправленням помилок відповідно до вимог МСБУ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» у фінансову звітність були внесені зміни. Інформація щодо коригувань відображених у формі 4 «Звіт про власний капітал» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- коригування рядка 4090 «Інші зміни» на 5 тисяч гривень пов'язано з нарахуванням судового збору по Ухвалі про відкриття провадження у справі від 05.10.2020 року.

Зміни облікової політики

З 1 січня 2021 року Компанія впровадила в облікову базу окремих елементів обліку та розподілу транспортних витрат (включаючи супутні матеріальні витрати). Це поліпшення облікової системи дозволило більш точно розподіляти транспортні та супутні витрати між собівартістю запасів, собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та витратами на збут. Через недостатність аналітичних даних щодо транспортних та супутніх витрат за 2019-2020 роки, а також велику кількість операцій у цей період, порівняльні дані у звітності за 2021 рік не були перераховані відповідним чином та сума коригування, пов'язана з тими періодами, не була визначена.

39. 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 росія почала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, через що, указом Президента, був оголошений воєнний стан.

Через вторгнення Компанія зазнала певних збоїв у діяльності та виникли оперативні проблеми, зокрема, але не обмежуючись:

Виробництво та реалізація

На дату затвердження фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень, керівництво контролює всі її операції. Весь штат працівників залучений до трудової діяльності на місцях, а адміністративний персонал з травня переведений до роботи в офіс, хоча за потребою є технічна можливість організувати їх роботу дистанційно.

Відбулися значні перебої в ланцюжку поставок через логістичні складнощі, включаючи постачання сировини, ПММ та інших матеріалів. Тим не менш, на теперішній час Компанія працює в нормальному режимі, а керівництво продовжує докладати зусиль для пом'якшення впливу на операційну діяльність.

У той час як Компанія продовжує реалізувати продукцію, товари та послуги в Україні, укладено нові контракти на експорт продукції до Молдови та Румунії, в додаток до існуючих. Таким чином, експортні продажі не потерпають від логістичних труднощів через закриття українських морських портів. Внутрішні поставки в деякі регіони країни зриваються через активні бойові дії.

Постійні гуманітарні зусилля

Підприємство, працюючи з волонтерами, з початку війни надає гуманітарну допомогу фермерським господарствам, еко- і зоопаркам та індивідуальним фермерам, незважаючи на матеріально-технічні проблеми.

Стан активів

Станом на дату затвердження звітності активи Компанії не зазнали жодних пошкоджень. План аварійного відновлення ІТ-систем покриває можливий ризик втрати даних внаслідок пошкодження дата-центрів, а резервне копіювання даних було впроваджене раніше, ще у минулих звітних періодах, як один з елементів комплексної політики інформаційної безпеки.

Компанія передала декілька вантажівок з напівпричепами та легкових транспортних засобів до Збройних Сил України.

Вплив на фінансове становище та результати діяльності

Компанія на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами, та має достатньо коштів для покриття платежів з обслуговування існуючих зобов'язань. Компанія співпрацює з існуючими та потенційними кредиторами (включаючи державні банки) з метою залучення додаткового фінансування, якщо це буде потрібно в майбутньому. Протягом п'яти місяців 2022 року Компанія залучила кредитів від українських банків на суму 117 693 тис. грн. та виплатила 170 913 тис. грн., а також виключила зі свого кредитного портфелю кредити банків в іноземних валютах.

Виходячи з того, що вищезазначене не є коригуваними подіями, дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань для відображення впливу цих подій. Тривалість і наслідки війни в Україні наразі залишаються неясними. Неможливо достовірно оцінити тривалість та тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати Компанії в найближчому майбутньому.

Спираючись на фактично вжиті та заплановані заходи спрямовані на пом'якшення впливу негативних наслідків триваючого військового вторгнення на діяльність Компанії до дати затвердження фінансової звітності, керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, звертаючи увагу на суттєву невизначеність, як зазначено у Примітці 2 «Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому».