

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

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

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО» (далі – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття щодо безперервності діяльності, яке наведено у Примітці 2 в фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови 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 34 в фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Резерв під очікувані кредитні збитки</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги складає 26 555 тис. грн., сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості складає 6 966 тис. грн.</p> <p>Оцінка розміру резерву під очікувані кредитні збитки передбачає застосування значних суджень керівництва Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних припущень може призвести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.</p> <p>Відповідно, ми визначили питання оцінки очікуваних кредитних збитків як ключове питання аудиту. Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 4, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість наведена у Примітках 12 та 13.</p>	<p>Ми проаналізували відповідність вимогам МСФЗ 9 методології визначення розміру очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, використовуваної керівництвом Товариства.</p> <p>Ми перевірили, чи враховані всі відомі фактори та ризики при визначенні показника ймовірності дефолту.</p> <p>Ми розглянули методику розрахунку показника втрат у разі дефолту – компоненту розрахунку розміру кредитного ризику, що відображає рівень збитків, унаслідок дефолту боржника.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунків в моделі та основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями.</p> <p>Ми також проаналізували повноту та зрозумілість інформації щодо резерву очікуваних кредитних збитків, що розкривається у фінансовій звітності.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску 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, 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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 фінансової звітності, а також 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 30 грудня 2020 року загальними зборами учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітної року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариства або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітної періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для від 31 травня 2023 року для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Кесарєв Сергій
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

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

м. Київ, Україна

5 червня 2023 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

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 2022 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 2022 року, яка наведена на сторінках з 2 по 35, була підписана від імені Керівництва Компанії 05 червня 2023 року.



Бакум
Керівник

Варава Л.А.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 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

КОДИ
за КОАТУУ 5310136400
за КОПФГ 240
за КВЕД 10.91

Середня кількість працівників 238

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 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31.12.2021 31.12.2022

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	1 998	1 701
6	первісна вартість	1001	2 614	2 649
6	накопичена амортизація	1002	(616)	(948)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	748
8	Основні засоби	1010	24 242	22 165
8	первісна вартість	1011	44 512	49 045
8	знос	1012	(20 270)	(26 880)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
11	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	166	58
31	Відстрочені податкові активи	1045	2 623	6 139
9	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	2 593	3 165
Усього за розділом I		1095	31 622	33 976
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	301 196	278 985
	Виробничі запаси	1101	241 564	198 092
	Незавершене виробництво	1102	1 115	2 690
	Готова продукція	1103	34 612	65 709
	Товари	1104	23 905	12 494
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	176 300	298 208
14	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	93 498	97 884
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	4 779
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	52
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	95 073	51 179
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	37 319	105 797
	Готівка	1166	-	22
	Рахунки в банках	1167	37 319	105 775
	Витрати майбутніх періодів	1170	764	1 035
17	Інші оборотні активи	1190	8 949	9 885
Усього за розділом II		1195	713 101	847 804
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	744 723	881 780

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31.12.2021 31.12.2022

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	119 193	110 149
	Усього за розділом I	1495	149 193	140 149
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
19	Довгострокові кредити банків	1510	84 688	36 950
9, 19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	686	437
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	85 374	37 387
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
19	Короткострокові кредити банків	1600	207 328	269 884
9, 19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	58 851	64 119
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	42 569	188 010
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	17 094 1 708	617 365
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	193	39
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	888	1 155
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 316	8 006
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	34 657	34 657
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
22	Поточні забезпечення	1660	3 270	8 933
23, 19	Інші поточні зобов'язання	1690	128 990	128 824
	Усього за розділом III	1695	510 156	704 244
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	744 723	881 780



Керівник

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2022

2021

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	1 497 606	1 669 050
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 338 665)	(1 484 891)
	Валовий прибуток	2090	158 941	184 159
	Валовий (збиток)	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	22 500	3 480
26	Адміністративні витрати	2130	(26 646)	(16 721)
27	Витрати на збут	2150	(75 064)	(51 323)
28	Інші операційні витрати	2180	(22 486)	(5 963)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	57 245	113 632
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	127	115
30	Інші доходи	2240	548	21 513
29	Фінансові витрати	2250	(38 193)	(20 744)
30	Інші витрати	2270	(30 748)	(203)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	114 313
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(11 021)	-
31	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	1 977	(20 596)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	93 717
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(9 044)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2022

2021

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	(9 044)	93 717

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

	2022		2021
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 297 579	1 536 004
Витрати на оплату праці	2505	57 178	20 571
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 762	4 123
Амортизація	2515	10 345	10 260
Інші операційні витрати	2520	216 110	137 853
Разом	2550	1 591 974	1 708 811

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

	2022		2021
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

[Handwritten Signature]
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2022	2021
			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	1 568 240	1 924 131
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	57 780	58 241
	Надходження від повернення авансів	3020	87 865	35 223
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Інші надходження	3095	2 134	379
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 230 399)	(1 388 481)
	Праці	3105	(40 536)	(15 053)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 305)	(4 334)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75 425)	(94 024)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 883)	(18 708)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(57 483)	(64 561)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 058)	(10 755)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(267 634)	(447 594)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22 908)	(342)
	Інші витрачання	3190	(3 766)	(815)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності			64 046	67 331
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
30	фінансових інвестицій	3200	-	-
28	необоротних активів	3205	79	8 795
	Надходження від отриманих відсотків	3215	1 365	471
	Надходження від погашення позик	3230	99 839	43 210
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
30	фінансових інвестицій	3255	-	-
7	необоротних активів	3260	(7 560)	(6 045)
11	Витрачання на надання позик	3275	(56 940)	(123 694)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			36 783	(82 263)
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
18	Отримання позик	3305	236 713	360 199
Витрачання на:				
13,23	Інші надходження	3340	104 680	286 670
18	Погашення позик	3350	227 594	237 705
33	Сплату дивідендів	3355	-	(71)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(32 242)	(19 295)
13,23	Інші платежі	3390	(130 680)	(362 360)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			(49 123)	27 438
Чистий рух грошових коштів за звітний період			51 706	12 506
15	Залишок грошових коштів на початок року	3405	37 319	25 199
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16 772	(386)
15	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	105 797	37 319

Керівник



Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30044094

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	-	-	-	119 193	149 193
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	-	119 193	149 193
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 044)	(9 044)
	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	-	-	-	-	(9 044)	(9 044)
	Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	-	110 149	140 149

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	-	-	-	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							
33	Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	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

Керівник



[Handwritten signature]

Головний бухгалтер

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 здійснюється в одному операційному сегменті. Юридична адреса: 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 2022 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 зазначене інше.

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії у зимовий період. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремих підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому

Через широкомасштабне військове вторгнення, у звітному періоді Компанія пройшла через складний шлях сповнений невизначеності, тимчасових логістичних складнощів, зміни бізнес-процесів і відтермінування деяких планів, та попри обставини, необхідністю задовольняти потреби клієнтів без втрати якості продукції, послуг та сервісу. До того ж, зберегла штат та продовжує виконувати свої зобов'язання, оскільки керівництво декларує соціальну відповідальність перед працівниками.

Враховуючи продовження російсько-української війни, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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), невизначеність щодо можливості пошкодження або втрати контролю над активами, що може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії та підготувало фінансові прогнози, які 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 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:

Ліцензії	за терміном дії 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 припиняти 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 імпорتنі 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 2022 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, а саме (років):

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 доходності 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 компоненту 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 в 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.

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 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 кожну 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, використаної 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, представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

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 вартістю 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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 малоімовірною.

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, розрахунок 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.

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 зарахувати 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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 сплачуються 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 обставин 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.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Очікувані кредитні збитки розраховуються за дефолтним методом окремо для торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом множення сальдо на дату складання звітності (EAD) на вірогідність дефолту (PD) та збиток у разі його настання (LGD). При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, можливість згрупувати контрагентів за спільною ознакою, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців, зміни умов оплати за договорами тощо. 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 юриконсультів, 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, наданій керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

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

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 2022 року, або пізніше:

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»;
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи».

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:

- 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;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як коротко/довго-строкових» - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Перенесено на невизначений термін.

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 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2022	2021
Первісна вартість:		
На початок періоду	2 614	1 972
Надходження	35	642
Вибуття	-	-
На кінець періоду	2 649	2 614
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(616)	(391)
Амортизація за рік	(332)	(225)
Вибуття	-	-
На кінець періоду	(948)	(616)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	1 998	1 581
На кінець періоду	1 701	1 998

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2021 року відсутні, на 31 грудня 2022 років – 748 тис.грн

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 01 січня 2021 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
Надходження	952	4 282	27	-	5 261
Вибуття	(19)	(706)	-	(3)	(728)
На 31 грудня 2022 року	3 985	43 845	895	320	49 045
Знос та знецінення:					
На 01 січня 2021 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)
Амортизація за рік	(632)	(6 327)	(114)	(25)	(7 098)
Вибуття	7	478	-	3	488
На 31 грудня 2022 року	(2 222)	(23 937)	(575)	(146)	(26 880)
Чиста балансова вартість:					
На 31 грудня 2021 року	1 455	22 181	407	199	24 242
На 31 грудня 2022 року	1 763	19 908	320	174	22 165

Компанія використовує в своїй діяльності повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 7 966 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 433 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 2022 та 2021 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами. Компанія передала у межах виконання військово-транспортного обов'язку автомобіль ГАЗ 32213 ПЕ ВІ 2203 СХ, залишкова вартість якого на 31.12.2022 року становить 34 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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:

	2022	2021
Балансова вартість на початок періоду	2 593	4 138
Приріст	6 600	6 807
Вибуття	(3 114)	(4 876)
Витрати на амортизацію	(2 914)	(3 476)
Балансова вартість на кінець періоду	3 165	2 593

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом періоду:

	2022	2021
Балансова вартість на початок періоду	2 584	4 570
Приріст	6 600	6 739
Вибуття	(3 143)	(4 866)
Нарахування відсотків	595	343
Платежі	(3 249)	(4 202)
Балансова вартість на кінець періоду	3 387	2 584

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові	437	686
Короткострокові	2 950	1 898
Разом	3 387	2 584

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2022	2021
Витрати по амортизації активів у формі права власності	2 914	3 476
Витрати по відсотках по зобов'язанням з оренди	595	343
Разом	3 509	3 819

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Протягом одного року	510	552
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	73
Понад п'ять років	-	-
Разом	510	625

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Матеріали	142 083	187 018
Тара	65 709	46 540
Готова продукція	12 417	34 612
Товари	42 934	23 905
Запасні частини	2 690	4 868
Паливо	6 123	2 392
Незавершене виробництво	4 865	1 115
Інші	2 164	746
Разом	<u>278 985</u>	<u>301 196</u>

Станом на 31 грудня 2022 року банківські кредити були забезпечені запасами заставною вартістю 47 443 тис.грн. (31 грудня 2021 року - банківські кредити не були забезпечені запасами).

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років у сумі 58 тис. грн та 166 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 2022 та 31 грудня 2021 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	324 763	187 374
Резерв під очікувані кредитні збитки	(26 555)	(11 074)
Разом	<u>298 208</u>	<u>176 300</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сальдо резерву на початок періоду	<u>(11 074)</u>	<u>(13 459)</u>
Очікувані кредитні збитки	(15 512)	1 943
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	31	442
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(26 555)</u>	<u>(11 074)</u>

За строками прострочення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	297 099	(8 729)	103 878	-
Від 31 до 90 днів	5 450	(997)	26 910	-
Від 91 до 180 днів	4 651	(851)	27 599	-
Від 181 до 365 днів	1 940	(355)	14 292	-
Понад 365 днів	15 623	(15 623)	14 695	(11 074)
Разом	<u>324 763</u>	<u>(26 555)</u>	<u>187 374</u>	<u>(11 074)</u>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Розрахунки за виданими позиками	55 683	99 055
Інша дебіторська заборгованість	2 462	1 872
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 966)	(5 854)
Разом	<u>51 179</u>	<u>95 073</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сальдо резерву на початок періоду	<u>(5 854)</u>	<u>(1 037)</u>
Очікувані кредитні збитки	(1 112)	(4 817)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>(6 966)</u>	<u>(5 854)</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років не було необхідності в нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості, залишок якої становив 2 462 тис.грн. та 1 872 тис.грн, відповідно. Розрахунки за виданими позиками за строками прострочення представлені:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	55 683	(6 966)	99 055	(5 854)
Від 31 до 90 днів	-	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-	-
Понад 365 днів	-	-	-	-
Разом	<u>55 683</u>	<u>(6 966)</u>	<u>99 055</u>	<u>(5 854)</u>

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Видані аванси за сировину та матеріали	91 511	85 081
Видані аванси за товари	-	-
Видані аванси за послуги	6 373	8 417
Разом	<u>97 884</u>	<u>93 498</u>

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена з податку на додану вартість у сумі 4 779 тис.грн

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

16. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Рахунки в банках	105 775	37 319
Готівка в касі	22	-
Разом	105 797	37 319

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в гривнях	14 601	34 399
Грошові кошти у євро	14 899	229
Грошові кошти у доларах США	76 297	2 691
Разом	105 797	37 319

17. Інші оборотні активи

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки по ПДВ	9 885	8 949
Разом	9 885	8 949

18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2022	31.12.2021
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, позики та довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові кредити банків, позики та зобов'язання		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	36 950	84 688
Довгострокові позики (рядок 1515)	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 9) (рядок 1515)	437	686
	37 387	85 374
Короткострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Поточні банківські кредити (рядок 1600)	269 884	207 328
Поточна частина довгострокових банківських кредитів (р.1610)	24 600	29 675
Поточна частина довгострокових позик (рядок 1610)	36 569	27 278
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 9) (рядок 1610)	2 950	1 898
	334 003	266 179

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Кредити банків та займи станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	Строк	Валюта	Ставка, %	31.12.2022	31.12.2021
Позика (рядок 1610)	2023	USD	3%	36 569	27 278
Позика (Примітка 23) (рядок 1690)	2023	EUR	2,5%	93 482	74 214
Кредитна лінія в українському банку	2022	EUR	3-4%	-	84 109
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	15-19%	331 434	237 582
Разом				461 485	423 183

Позики станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 31 грудня 2021 років у сумі 188 010 тис. грн. та 42 569 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 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	365	1 708
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	236	170
ПДВ	-	15 209
Інші	16	7
Разом	617	17 094

22. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у сумі 8 933 тис. грн. та 3 270 тис. грн. відповідно.

23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні позики (Примітка 19)	93 482	74 214
Розрахунки за отриманими позиками до вимоги	24 150	50 150
Розрахунки за нарахованими відсотками	11 169	4 601
Інша кредиторська заборгованість	23	25
Разом	128 824	128 990

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, чистий дохід включав:

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	1 256 798	1 505 670
Дохід від реалізації товарів	153 366	116 319
Дохід від реалізації робіт і послуг	87 442	47 061
Разом	1 497 606	1 669 050

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, собівартість включала:

	2022	2021
Собівартість реалізованої готової продукції	1 123 983	1 336 802
Собівартість реалізованих товарів	133 515	105 710
Собівартість реалізованих робіт і послуг	81 167	42 379
Разом	1 338 665	1 484 891

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

26. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, адміністративні витрати включали:

	2022	2021
Заробітна плата	18 726	6 756
Послуги сторонніх організацій	1 605	4 010
Амортизація	1 312	2 160
Матеріальні витрати	1 628	1 447
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	2 813	1 048
Банківські послуги	486	675
Податки	16	98
Інше	60	526
Разом	26 646	16 721

27. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, витрати на збут включали:

	2022	2021
Послуги сторонніх організацій	13 665	20 527
Витрати на доставку	17 959	13 117
Заробітна плата	17 517	7 227
Матеріальні витрати	13 724	5 029
Амортизація	4 554	3 038
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	7 139	1 935
Інше	506	450
Разом	75 064	51 323

28. Інші операційні (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші операційні (витрати) доходи включали:

	2022	2021
Дохід від операційних курсових різниць, нетто	18 594	-
Дохід від надання в оренду об'єктів ОЗ	510	624
Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки	169	38
Дохід від продажу необоротних активів, нетто	11	1 587
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Інший дохід	3 216	1 231
Інші операційні доходи разом	22 500	3 480
Зміна суми очікуваних кредитних збитків, нетто	(16 624)	(2 874)
Заробітна плата	(1 517)	(458)
Податки	(1 335)	(226)
Втрати від знецінення запасів	(745)	-
Матеріальні витрати	(599)	(769)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти, нетто	(242)	(27)
Витрати від операційних курсових різниць, нетто	-	(467)
Витрати від продажу необоротних активів	-	-
Інші витрати	(1 424)	(1 142)
Інші операційні витрати разом	(22 486)	(5 963)
Разом	(14)	(2 483)

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

29. Фінансові (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, фінансові (витрати) доходи включали:

	2022	2021
Списання заборгованості по оренді	102	82
Відсотки отримані	-	-
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	25	33
Фінансові доходи разом	127	115
Відсотки за кредитами	(37 598)	(20 358)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(595)	(343)
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	(0)	(43)
Фінансові витрати разом	(38 193)	(20 744)
Разом	(38 066)	(20 629)

30. Інші (витрати) доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші (витрати) доходи включали:

	2022	2021
Дохід від неопераційних курсових різниць, нетто	-	20 803
Інший дохід	548	710
Інші доходи разом	548	21 513
Витрати від неопераційних курсових різниць, нетто	(30 394)	-
Інші витрати	(354)	(203)
Інші витрати разом	(30 748)	(203)
Разом	(30 200)	21 310

31. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(1 539)	(21 512)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	3 516	916
Разом	1 977	(20 596)

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

	2022	2021
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(11 021)	114 313
Дохід / (витрати) з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	1 984	(20 576)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(7)	(20)
Разом	1 977	(20 596)

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:

	31.12.2022	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2021	Відображено у прибутках (збитках)	01.01.2021
Відстрочені податкові активи					
Запаси	489	134	355	(37)	392
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 033	2 986	3 047	438	2 609
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	(383)	396	(779)	515	(1 294)
ВПА / (ВПЗ) визнані у звіті про фінансовий стан	6 139	3 516	2 623	916	1 707

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2022	31.12.2021
Кредити банків та займи (Примітка 19)	461 485	423 183
Відсотки до сплати (Примітка 23)	11 169	4 601
Заборгованість по оренді (Примітка 9)	3 387	2 584
Разом	476 041	430 368

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

	Кредити банків та позики	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 01 січня 2021 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	423 183	4 601	2 584	430 368
Рух коштів	9 119	(32 242)	(3 249)	(26 372)
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	37 598	595	38 193
Приріст	-	-	3 457	3 457
Курсові різниці	29 183	1 212	-	30 395
На 31 грудня 2022 року	461 485	11 169	3 387	476 041

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)

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними:

	2022	2021
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	183 708	157 530
Дохід від реалізації (послуг)	52 823	36 175
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	(147 401)	(200 084)
Покупки у пов'язаних сторін (послуг)	(127 003)	(77 569)
Відсотки нараховані	(3 095)	(2 575)
Дивіденди нараховані	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2022 та 2021 представлені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	175 478 (14 946)	106 534 (6 692)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	84 258	90 359
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	50 582 (6 965)	94 319 (5 854)
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(36 569)	(27 278)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(130 820)	(23 115)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(7 500)	(15 000)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(34 657)	(34 657)
Розрахунки за нарахованими відсотками (Примітка 23)	(7 427)	(3 092)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 23)	(117 632)	(124 364)

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 безвідсотковими, і будуть погашені грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 2 418 тис. грн. – 4 співробітників (2021 рік: 1 237 тис. грн. – 4 співробітників).

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 трактуються 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 2022 року загальна сума заборгованості пов'язаних сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 171 429 тис.грн. (31 грудня 2021 року – 130 541 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

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	58	166
Гроші та їх еквіваленти	105 797	37 319
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	298 208	176 300
Інша поточна дебіторська заборгованість	51 179	95 073
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків та позики	461 485	423 183
Заборгованість по оренді	3 387	2 584
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	188 010	42 569
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	34 657
Інші поточні зобов'язання	35 342	54 776

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 «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 відсоткової 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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:

Категорії фінансових інструментів

31.12.2022	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	58	-	-	58
Гроші та їх еквіваленти	14 601	76 297	14 899	105 797
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	290 659	5 152	2 397	298 208
Інша поточна дебіторська заборгованість	49 315	1 864	-	51 179
Разом	354 633	83 313	17 296	455 242
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків та займи	331 434	36 569	93 482	461 485
Заборгованість по оренді	3 387	-	-	3 387
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	188 010	-	-	188 010
Поточна заборгованість з учасниками	34 657	-	-	34 657
Інші поточні зобов'язання	27 916	1 950	5 476	35 342
Разом	585 404	38 519	98 958	722 881
31.12.2021				
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 позики	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
Інші поточні зобов'язання	34 657	-	-	34 657
Поточна заборгованість з учасниками	51 457	625	2 694	54 776
Разом	368 849	27 903	161 017	557 769

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	2022	2021
Зміна валютного курсу долара США	10%	4 479	(2 382)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(4 479)	2 382
Зміна валютного курсу Євро	10%	(8 166)	(16 079)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	8 166	16 079

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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:

31.12.2022	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та позики	461 485	208 770	215 765	36 950	461 485
Заборгованість по оренді	3 387	2 529	421	437	3 387
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	188 010	188 010	-	-	188 010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	-	-	34 657	34 657
Інші поточні зобов'язання	35 342	27 915	-	7 427	35 342
Разом	722 881	427 224	216 186	79 471	722 881

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 позики	423 185	318 156	20 341	84 688	423 185
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	54 774	51 682	3 092	-	54 774
Разом	557 769	413 360	24 378	120 031	557 769

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 2022 та 2021 років представлено наступним чином:

	2022	2021
Прибутку до оподаткування	(11 021)	114 313
Разом капітал	140 149	149 193
Співвідношення до суми власного капіталу -%	-7,9%	76,6%

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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 2022 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, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	58	-	-	58
Гроші та їх еквіваленти	105 797	-	-	105 797
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	298 208	-	-	298 208
Інша поточна дебіторська заборгованість	51 179	-	-	51 179
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків та позики	461 485	-	461 485	-
Заборгованість по оренді	3 387	-	-	3 387
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	188 010	-	-	188 010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	-	-	34 657
Інші поточні зобов'язання	35 342	-	-	35 342

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 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	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, вартість яких розкривається:				
Кредити банків та позики	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 2022 року в тис. грн., якщо не зазначено інше

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<i>Фінансові активи, за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	58	166	58	166
Гроші та їх еквіваленти	105 797	37 319	105 797	37 319
Торгова дебіторська заборгованість	298 208	176 300	298 208	176 300
Інша поточна дебіторська заборгованість	51 179	95 073	51 179	95 073
Фінансові активи разом	455 242	308 858	455 242	308 858
<i>Фінансові зобов'язання, за амортизованою собівартістю:</i>				
Кредити банків та позики	461 485	423 183	461 485	423 183
Заборгованість по оренді	3 387	2 584	3 387	2 584
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	188 010	42 569	188 010	42 569
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	34 657	34 657	34 657	34 657
Інші поточні зобов'язання	35 342	54 776	35 342	54 776
Фінансові зобов'язання разом	722 881	557 769	722 881	557 769

38. Коригування помилок і зміни облікової політики

Під час підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не були виявлені помилки, пов'язані з роком, що закінчився 31 грудня 2022 року.

39. Події після звітної дати

На дату затвердження фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень, керівництво контролює всі її операції та продовжує докладати зусиль для пом'якшення впливу на операційну діяльність. Весь штат працівників залучений до трудової діяльності на місцях, хоча за потребою є технічна можливість організувати роботу адміністративного персоналу дистанційно.

У той час як Компанія в більшості реалізує продукцію, товари та послуги в Україні, існуючі експортні контракти не потерпають від логістичних труднощів через обмеження в роботі українських морських портів.

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 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 2023 року Компанія залучила кредитів від українських банків на суму 41 450 тис. грн. та виплатила 64 407 тис. грн. в рамках договорів вже чинних станом на звітну дату.

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».