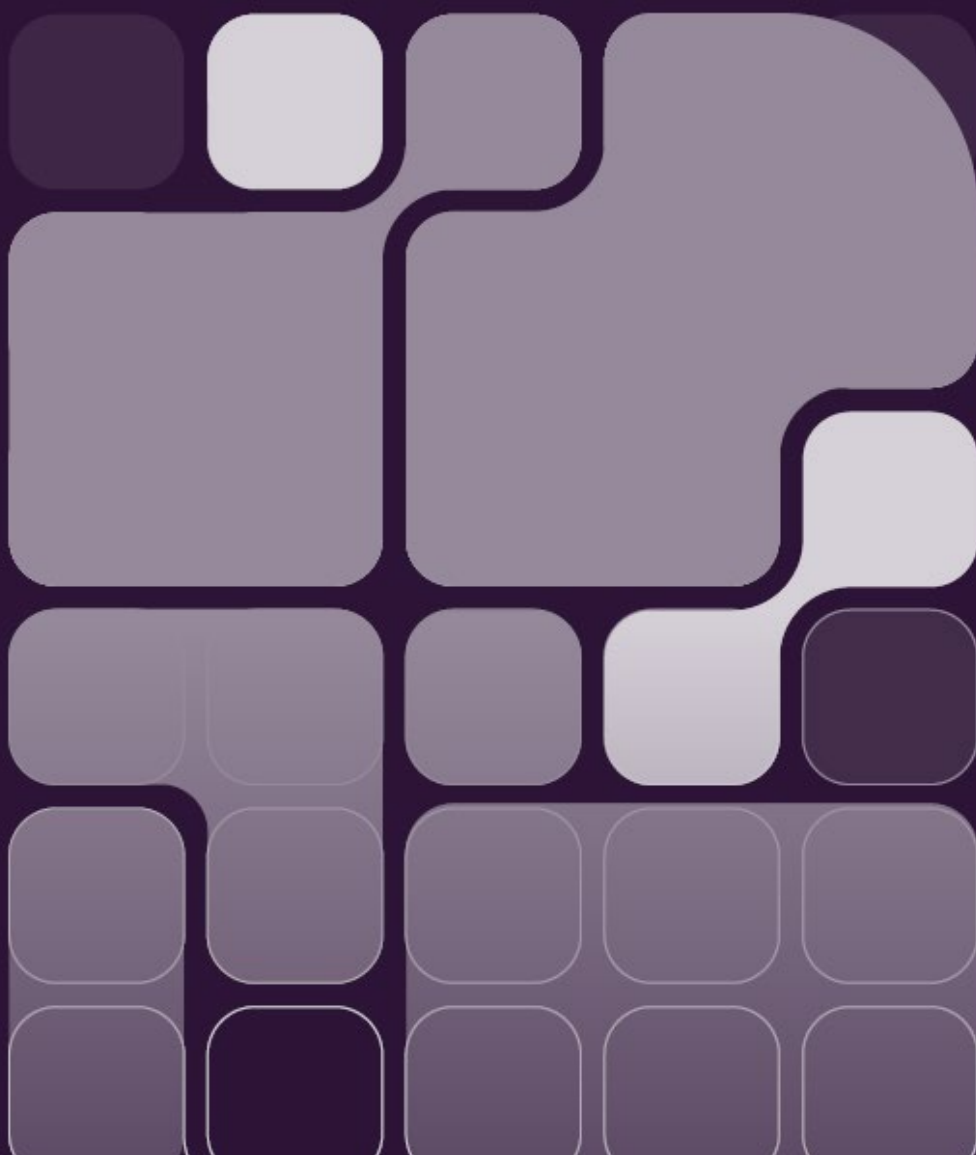


**Звіт про управління
(звіт керівництва)
Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
*31 грудня 2021 року***



Зміст

Звіт про управління

Звіт аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів	3
Звіт про зміни у власному капіталі	4

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	5
2. Основа складання фінансової звітності	7
3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії	7
4. Використання суджень, оцінок та припущень	14
5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності	16
6. Основні засоби	17
7. Нематеріальні активи	19
8. Запаси	20
9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20
10. Дебіторська заборгованість по податках	21
11. Власний капітал	21
12. Інші непоточні фінансові зобов'язання	22
13. Поточні резерви за зобов'язаннями	23
14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	23
15. Поточні податкові зобов'язання	24
16. Інші поточні фінансові зобов'язання	24
17. Інші поточні нефінансові зобов'язання	25
18. Дохід	25
19. Інші доходи	25
20. Витрати на збут	25
21. Адміністративні витрати	26
22. Інші витрати	26
23. Фінансові доходи та витрати	26
24. Податки на прибуток	26
25. Договірні та умовні зобов'язання	28
26. Операції з пов'язаними сторонами	28
27. Політика управління ризиками	29
28. Події після звітної дати	32

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

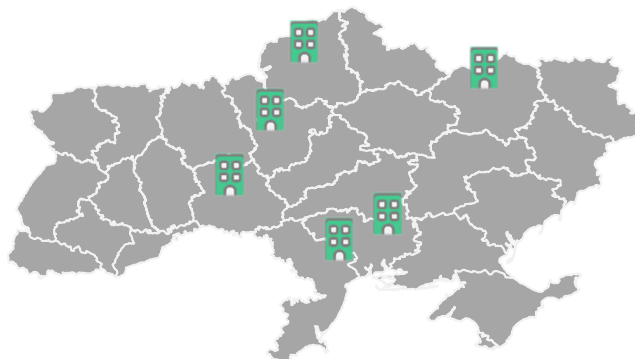
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в 1995 році як підприємство з іноземними інвестиціями. Компанія є частиною глобальної групи компаній «Вайтерра». Діяльність групи представлена в 37 країнах світу та налічує понад 17 тисяч працівників. 30 листопада 2020 року група провела ребрендинг та змінила свою назву з «Гленкор Агрікалчер» на «Вайтера». 5 травня 2021 року Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» змінило свою назву на Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна». Безпосереднім власником Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», що володіє 100% акцій Компанії.

Компанія є одним із найбільших українських експортерів сільськогосподарської продукції, а саме: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, олії соняшникової тощо.

В зв'язку з розширенням, в 2020 році було відкрито Миколаївське відділення, завданням якого є моніторинг зернових та олійних ринків, організація заготівлі продукції і координація поставок у Миколаївській, Херсонській, Дніпропетровській та Запорізькій областях.



На кінець звітної періоду Компанія складалась з наступних структурних підрозділів:

- Вінницьке відділення;
- Миколаївське відділення;
- Одеське відділення;
- Харківське відділення;
- Чернігівське відділення;
- Головний офіс у м. Києві.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Власник (його представник), який вповноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії. Виконавчим органом управління є Дирекція, котра підзвітна та підконтрольна Власнику. Дирекція є колегіальним органом, який здійснює керівництво поточною діяльністю Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основним напрямком діяльності Компанії є експорт продукції сільськогосподарського виробництва України. Компанія розробила детальні стандарти і програми управління, що гарантують відповідність продукції нормативним вимогам, внутрішнім стандартам якості та вимогам клієнтів.

В 2021 році було продано 1 752 тис. тонн сільськогосподарської продукції, що на 295 тис. тон (14,4%) менше ніж у попередньому звітному періоді.

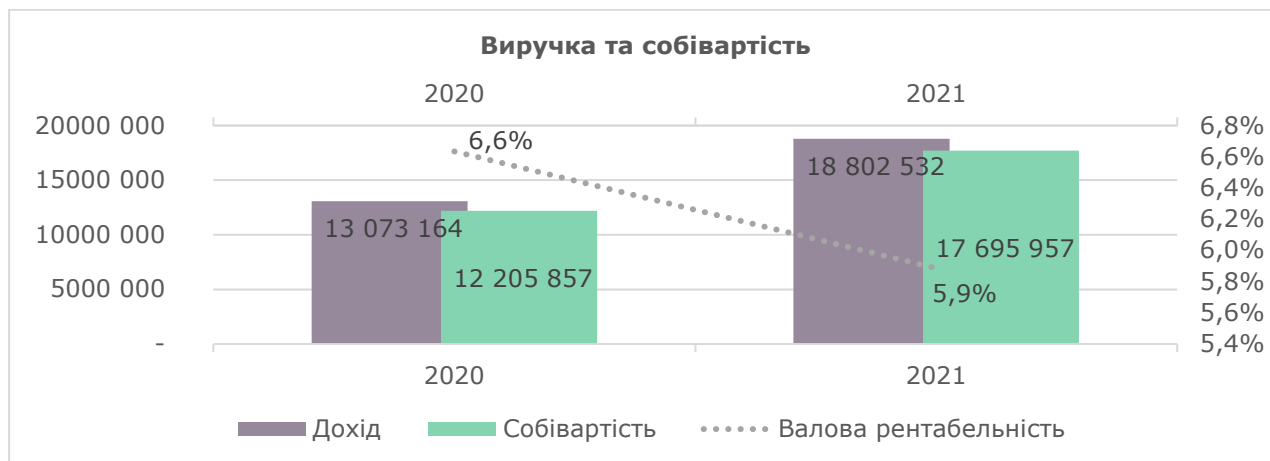
Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2021 рік становив 1 106 576 тис. грн., що на 239 269 тис. грн. (27,6%) більше за аналогічний показник минулого року (2020: 867 307 тис. грн.).

Ріст валового прибутку пов'язаний з підвищенням ринкових цін на продукцію у 2021 році.



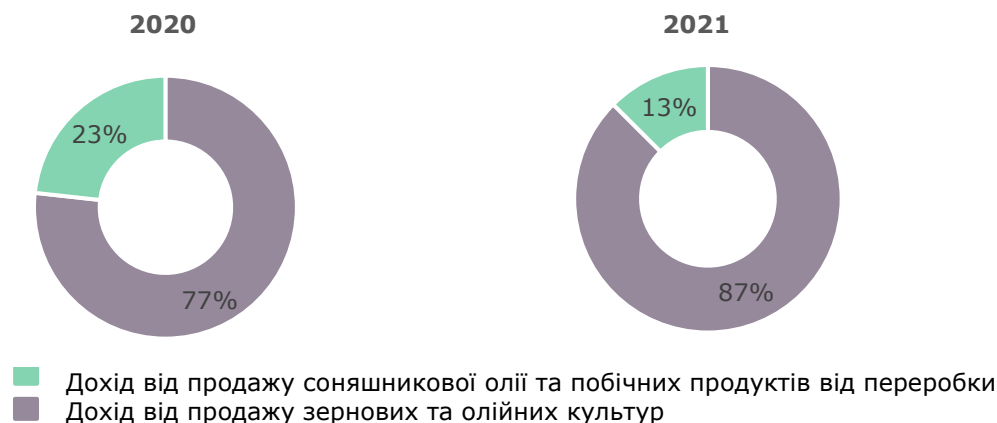
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року



У 2021 році частка доходу отриманого від продажу зернових та олійних культур в загальній сумі доходу збільшилась на 10% порівняно з попереднім періодом, в той час як дохід від продажу олії соняшника та побічних продуктів переробки зменшився.

Структура доходів



Інші доходи становили 49 529 тис. грн. в 2021 році, що на 7 835 тис. грн. менше, ніж в 2020 році. На зменшення операційних доходів, зокрема доходів від операційних курсових різниць, в 2021 році вплинули коливання валютних курсів.

Натомість інші витрати збільшились на 28 583 тис. грн. у звітному періоді, що пояснюється збільшенням витрат з штрафів та пені на 21 719 тис. грн. і втрат від донарахування резерву під податок на додану вартість до відшкодування на 12 639 тис. грн. та зменшенням витрат від списання запасів на 5 775 тис. грн. (Примітка 22). В 2021 році адміністративні витрати збільшились на 8 762 тис. грн. (3,7%), переважно за рахунок збільшення витрат на заробітну плату працівникам.

Витрати на збут збільшились на 57 380 тис. грн. (40,3%) внаслідок збільшення витрат на зберігання та сушку, оренду та природних втрат.

Фінансові доходи зросли на 13 342 тис. грн. (89,8%) порівняно із попереднім фінансовим роком, в той час як фінансові витрати зменшились на 11 414 тис. грн. (20,4%) за рахунок зменшення потреби в залученні кредитних коштів.

Таким чином, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 552 863 тис. грн., що на 157 904 тис. грн. (40,0%) вище показника минулого року (2020: 394 959 тис. грн.).

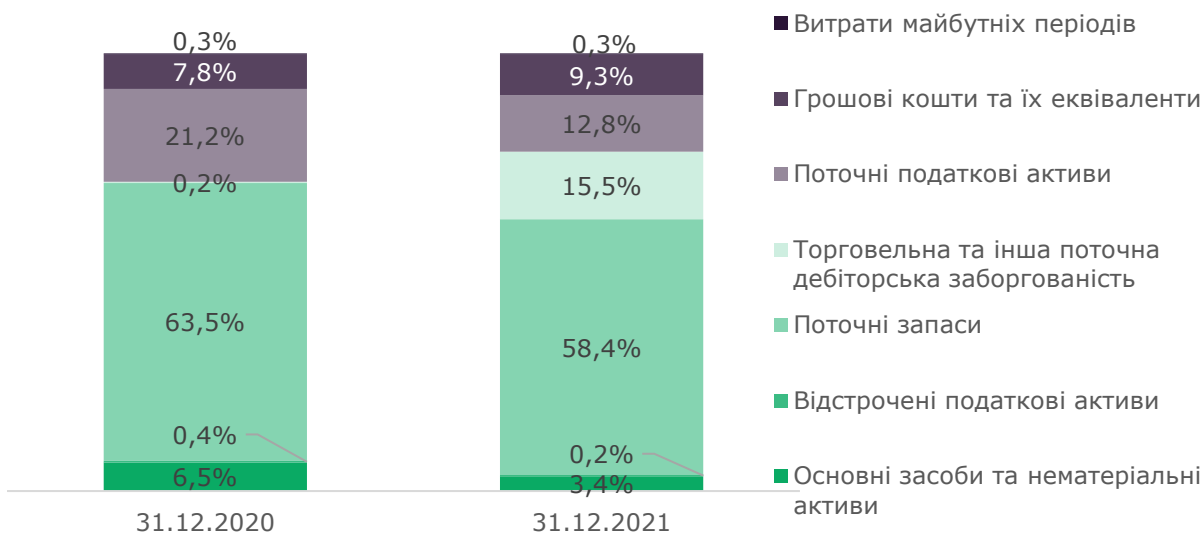
Нерозподілений прибуток Компанії збільшився на 157 904 тис. грн. та на кінець 2021 року становив 552 863 тис. грн. На зміну в капіталі вплинули наступні фактори:

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

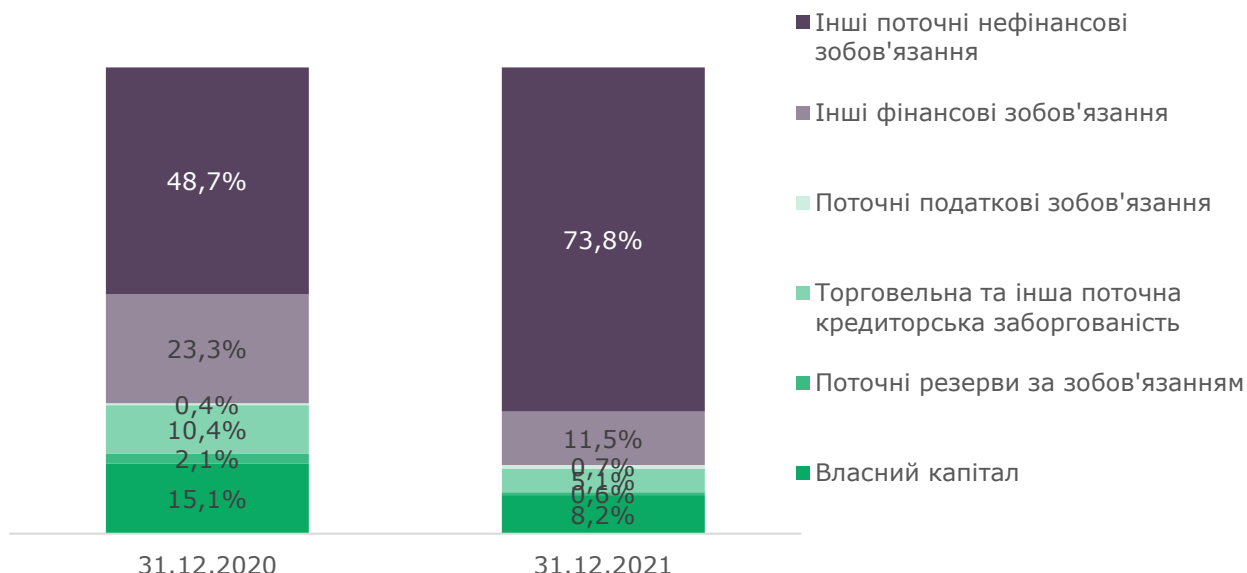
- оголошення дивідендів власникам на суму 394 923 тис. грн.;
- направлення 36 тис. грн. на покриття збитків, що виникли в результаті різниці валютних курсів під час збільшення статутного капіталу у 2020 році;
- накопичення чистого прибутку за 2021 рік в розмірі 552 863 тис. грн.

Структура активів Компанії представлена наступним чином:



В структурі активів Компанії переважають запаси, що на 31 грудня 2021 року становили 4 146 095 тис. грн. (2020: 1 799 304 тис. грн.). Також в структурі значну частку займають поточні податкові активи, що на 31 грудня 2021 року становили 911 534 тис. грн. (2020: 601 634 тис. грн.).

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В структурі пасивів переважають інші поточні нефінансові зобов'язання, представлені авансами отриманими від покупців, що на 31 грудня 2021 року становили 5 237 524 тис. грн. (2020: 1 379 831 тис. грн.). Також значну частку в структурі пасивів займають інші поточні фінансові

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

зобов'язання, представлені здебільшого короткостроковими позиками в банках, що на кінець 2021 року становили 787 494 тис. грн. (2020: 661 431 тис. грн.).

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2021
Коефіцієнт покриття	1,10	1,05
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,09	0,10

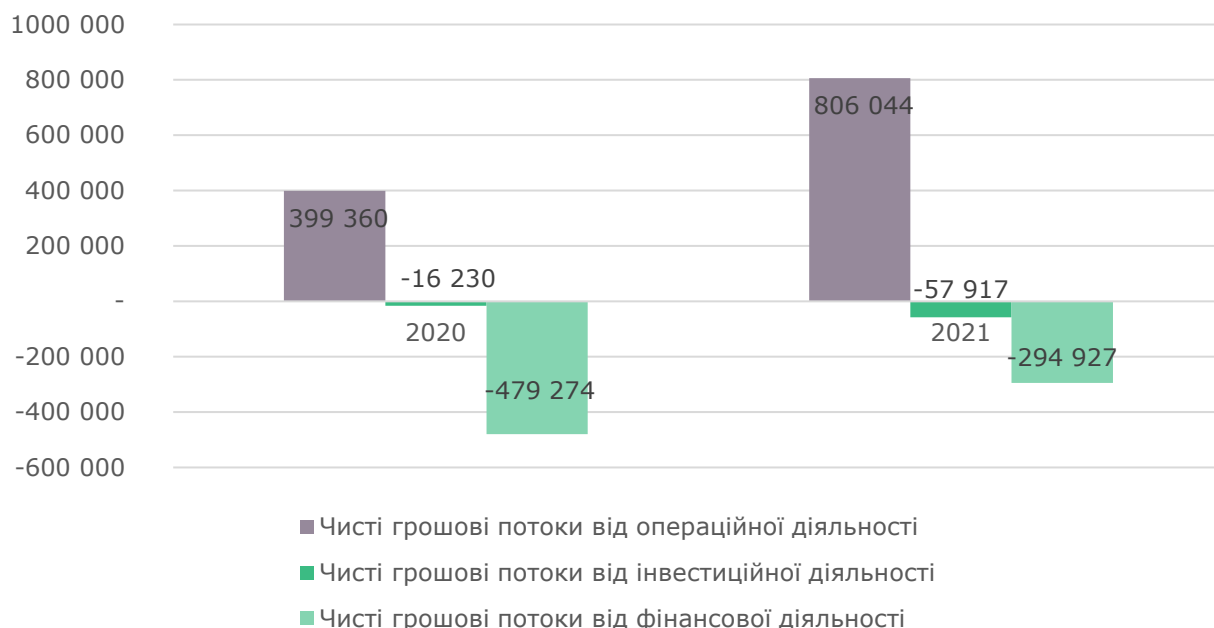
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії нижчий нормативного значення. Це пов'язано з тим, що Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів.

Коефіцієнт покриття в 2020-2021 роках відповідає нормативному показнику. Це свідчить, що вартість поточних активів перевищує суму поточних зобов'язань і Компанія володіє достатнім обсягом ресурсів, щоб погасити власні короткострокові зобов'язання.

Компанія відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Грошовий потік

Рух коштів від операційної діяльності за 2021 рік становив 806 044 тис. грн., що на 406 684 тис. грн. (101,8%) вище ніж за аналогічний період минулого року (2020: 399 360 тис. грн.). Збільшення грошового потоку від операційної діяльності пояснюється збільшенням надходження авансів та оплати від контрагентів.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Відтік грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності збільшився на 41 687 тис. грн. порівняно з попереднім періодом, що пояснюється купівлею цистерн, оновленням автомобільного парку та комп'ютерної техніки.

Відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності зменшився на 184 347 тис. грн. у 2021 році порівняно з попереднім. Менший відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності пояснюється збільшенням суми отриманих позик над погашеними.

Таким чином, у 2021 році Компанія мала позитивний чистий рух грошових коштів у сумі 438 267 тис. грн. (2020: негативний, що становив 51 405 тис. грн.).

Позики

Зобов'язання за позиками представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманими у гривні та іноземній валюті. Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання перед банками становили 773 103 тис. грн. (2020: 647 388 тис. грн.)

В Примітці 27 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2021 року робочий капітал Компанії становив 352 024 тис. грн. порівняно з 232 047 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. Підвищення показника робочого капіталу відбулось здебільшого за рахунок збільшення поточних податкових активів станом на 31 грудня 2021 року.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ



Компанія у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Заходи Компанії щодо поліпшення навколишнього середовища можна розділити за наступними напрямками:

- управління відходами;
- енергоефективність;
- підвищення екологічної свідомості працівників.

Управління відходами

Керівництво Компанії усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки, люмінесцентних ламп, тощо. Тому щороку Компанія передає на утилізацію спеціалізованим підприємствам відходи (гуму, пластик, акумулятори, елементи живлення, люмінесцентні лампи, папір тощо) для переробки та повторного використання. Так за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 8 одиниць шин (2020: 56 одиниці), 2 одиниці акумуляторів (2020: 1 одиницю) та 230 кг оргтехніки (2020: 60 кг).

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO₂. Станом на 31 грудня 2021 року загальний парк легкових автомобілів Компанії становив 47 автомобілів (2020: 46 автомобілів), у тому числі автомобілів до п'яти років – 26 одиниць (2020: 29 одиниць).

Енергоефективність

Компанія розпочала у 2018 році технічне переоснащення робочих місць співробітників шляхом заміни застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки та заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було придбано 19 одиниць ноутбуків та персональних комп'ютерів (2020: 24 одиниці).



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

В червні 2020 року в Київському офісі було встановлено датчики руху та сенсорні змішувачі завдяки яким збільшилась економія електроенергії та води.

Підвищення екологічної свідомості працівників

Компанія також заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як збір акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісі Компанії пунктів збору зношених елементів. Крім того, в офісах Компанії встановлено спеціальні бокси для сортування сміття та збору для утилізації сировини, котра придатна для вторинної переробки.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Компанії в 2021 році складає 156 осіб (2020: 143 особи). Частка жінок у структурі персоналу Компанії складає 47% (2020: 46%).

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни в Компанії використовується внутрішні нормативні документи «Положення про преміювання» та «Положення про оплату праці». Положення розроблені у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів України про працю, інших законодавчих та нормативних актів України. Положення визначають економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників Компанії.

Витрати на персонал у 2021 році представлені у Примітці 21 до фінансової звітності. Інформація про винагороду ключовому управлінському персоналу за звітний рік надана у Примітці 26 до фінансової звітності.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2021 року становила 5% (2020: 5%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2021 році показник плинності персоналу становив 20% порівняно з 1,5% за відповідний період минулого року.

Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах станом на 31 грудня 2021 становить 38% (2020: 33%).

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах.

В Компанії діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Компанії та принципи корпоративної поведінки. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Компанії.

Важливим соціальним аспектом діяльності Компанії є забезпечення безпечних умов праці. Для здійснення організаційно-методичної роботи і координації діяльності всіх структурних підрозділів Компанії щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснення контролю за станом охорони праці на робочих місцях, у Компанії створено відділ охорони праці та навколишнього середовища.

Робота з охорони праці, яка проводиться в компанії, регламентується вимогами «Положення про службу охорони праці та навколишнього середовища».

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Компанія застосовує превентивні заходи; і основною метою є постійне підвищення ефективності профілактики професійних захворювань і травм. Так, для забезпечення охорони праці та здоров'я співробітників Компанія організовує візит сімейного лікаря до офісу на щотижневій основі. В жовні 2021 року за підтримки Компанії 18 співробітників пройшли вакцинацію проти гострих респіраторних вірусних інфекцій (2020: 30 співробітників).

Для створення працівникам комфортних умов на роботі Компанією обладнана кімната прийому їжі, кімната відпочинку, встановлені пристрої для підігріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Компанія забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром, молоком. Періодично Компанія влаштовує фруктові дні.

В зв'язку з розповсюдженням коронавірусу Covid-19 і введенню карантинних обмежень, Компанія адаптувала режим роботи відповідно до рівня епідемічної небезпеки в тому чи іншому регіоні, а саме було запропоновано наступні режими: робота з офісу, позмінна робота та віддалена робота. Крім того, Компанія забезпечила своїх працівників медичним страхуванням на випадок хвороби на коронавірусну інфекцію. Також було розроблено та впроваджено порядок дій у разі виявлення у працівників захворювання на Covid-19 і періодичне інформування співробітників про можливі ризики для здоров'я в зв'язку з пандемією. За підтримки МОЗ Компанією було організовано вакцинацію працівників та членів їх сімей проти Covid-19 в серпні 2021 року.

Компанія створила необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Компанії. Компанія разом із власниками бізнес центрів, в котрих знаходяться офіси, періодично проводять навчальну пожежну евакуацію.



Компанія є членом бізнес-асоціацій, таких як «Європейська Бізнес Асоціація», «Американська Торгівельна Палата», «Українська Зернова Асоціація», а співробітники Компанії активно беруть участь у роботі профільних комітетів, інших заходах, які організовуються асоціаціями, метою яких є покращення бізнес клімату в Україні.

Також Компанія долучається до благодійних та соціальних ініціатив. Так, в травні 2021 року Компанія передала кошти на закупівлю дитячих книжок, розвиваючих ігор та матеріалів для творчості, котрі були передані в інтернати в рамках проекту «Бібліотека мрій».

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. В 2019 році українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживавлення ділової активності. Однак в 2020-2021 роках в зв'язку з пандемією коронавірусної інфекції, Україна опинилась в турбулентних економічних умовах. Запровадження санітарно-епідеміологічних заходів, встановлення обмеження виїзду/в'їзду до інших країн, встановлення обмеження трудової діяльності та інші заходи, спричинили уповільнення економічного розвитку.

Задля забезпечення здоров'я та безпеки своїх співробітників Компанія адаптувала режим роботи відповідно до рівня епідемічної небезпеки в тому чи іншому регіоні, а саме було запропоновано наступні режими: робота з офісу, позмінна робота та віддалена робота. Впродовж дії карантинних заходів обсяг продажів Компанії тримався на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи закупівлю товару, не переривалася.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів. Через пошкоджені транзитні шляхи знижується швидкість перевезення сушею, а блокування чорноморських портів суттєво знижує експортні можливості країни та створює великі навантаження на сухопутні пункти пропуску.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 27 до фінансової звітності.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які можуть мати вплив на діяльність Компанії, є наступними:

- Некоректний розрахунок ціни продажу чи закупки товару, що може призвести до збитків;
- Формування проблемної заборгованості через надання передплати або відвантаження продукції ненадійному контрагенту;
- Невідшкодування податку на додану вартість по закупкам внаслідок співпраці з ненадійними постачальниками і без належного документального підтвердження походження товару;
- Ризик крадіжки або часткової втрати товару через роботу із ненадійними елеваторами;
- Псування товару пов'язане із довготривалим зберіганням та/або недотриманням санітарних умов зберігання;
- Понаднормові втрати товару при перевезенні та перевалці через зношення парку транспортних засобів та роботу із ненадійними експедиторами.

Задля зменшення операційних ризиків в Компанії було розроблено ряд процедур по акредитації та погодженню співпраці із контрагентами, алгоритми розрахунку планової ціни продажу та закупівлі товару, політики по здійсненню передплат та моніторингу строків заборгованості тощо.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Попри всі ризики та виклики, що виникли через повномасштабне вторгнення Російської Федерації, Компанія продовжує свою діяльність, хоча обсяги закупівлі та експорту товарів значно менші, аніж в довоєнний час. Компанія переорієнтувала свою логістику та експортує товари через річкові порти та сухопутні кордони.

До чинників, котрі безпосередньо впливатимуть на подальший розвиток Компанії, можна віднести наступні: тривалість військових дій на території України, розблокування морських портів, можливість зібрати врожай на засіяних територіях та відсутність заборон з боку держави на експорт сільськогосподарської продукції. Вказані вище чинники знаходяться поза межами впливу Компанії та є джерелом суттєвої невизначеності, однак менеджмент Компанії вживає всіх можливих заходів задля продовження безперервної діяльності та адаптації бізнес-процесів до наявних на ринку умов.

Незважаючи на складну ситуацію, Група не має наміру закрити чи ліквідувати Компанію в Україні, керівництво материнської компанії постійно наголошує, що продовжуватиме фінансувати Компанію до закінчення військового стану.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Події після звітної дати наведені в Примітці 28 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

ПрАТ «КПМГ Аудит» надавав виключно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Директор

Москальчук О.О.

Головний бухгалтер

Москвіна І.М.





Звіт незалежних аудиторів

Власнику Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» («Компанія»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2 до фінансової звітності, що описує вплив військових дій, розпочатих Російською Федерацією на території України 24 лютого 2022 року. Як зазначається у примітці 1.2, ці умови, поряд з іншими обставинами, викладеними у примітці 1.2, вказують на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії безперервно продовжувати свою діяльність. Наша думка не була модифікована щодо цієї обставини.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 18 802 532 тисячі гривень; дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня 2021 року: 1 096 296 тисячі гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 3 «Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії», Примітка 18 «Дохід», Примітка 9 «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість».

Ключове питання аудиту

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримувала доходи головним чином від торговельних операцій із сільськогосподарської продукцією.

Дохід є ключовим показником, який використовується для оцінки діяльності Компанії. Хоча застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним, у випадку Компанії більшість договорів з продажу є стандартними і відносно простими. Однак існують певні складнощі та судження, пов'язані з тим фактом, що, відповідно до МСФЗ 15

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:

- Оцінка структури та застосування вибраних заходів внутрішнього контролю щодо визнання доходу, що включають перевірку та погодження договорів купівлі-продажу, розділення обов'язків щодо обліку операцій з продажу та відправлення товарів та звірку взаєморозрахунків з клієнтами;

- Перевірка договорів з клієнтами, відкритих протягом поточного року, на основі вибірки, щоб зрозуміти ключові умови, що включають

<p>«Дохід від договорів з клієнтами» суб'єкт господарювання може визнавати дохід лише тоді, коли він виконує визначене зобов'язання шляхом передачі клієнту обіцяного товару чи послуги. Це визначення вимагає ретельного розгляду договірних положень, щоб зрозуміти, коли контроль над обіцяними товарами чи послугами передається клієнтам. У випадку Компанії умови доставки кожного договору є відповідним фактором, при цьому ризик виникає щодо продажів на кінець поточного або на початку наступного звітного періоду.</p> <p>З урахуванням вищезазначеного, ми вважали, що визнання чистого доходу від реалізації продукції пов'язане із значним ризиком суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги протягом аудиту та було визначене як ключове питання аудиту.</p>	<p>умови поставки та прийняття-передачі;</p> <ul style="list-style-type: none"> — Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції (з акцентом на ті операції, що були визнані близько до кінця року), з відповідними первинними документами, включаючи транспортні накладні. У рамках процедури ми аналізували, серед іншого, визначення Компанією термінів передачі контролю; — Щодо найбільш значущого клієнта – отримання підтвердження сум до сплати на звітну дату та дослідження будь-яких значних різниць між підтвердженими сумами та сумами, визнаними Компанією; — Перевірка того, чи розкриття, пов'язані з визнанням доходу від реалізації, у фінансовій звітності Компанії належним чином включають та описують кількісну та якісну інформацію згідно з вимогами застосовної концептуальної основи фінансового звітування.
---	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б 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 складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та 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, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи. 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 аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Власником 15 жовтня 2020 року.



Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Надання неаудиторських послуг

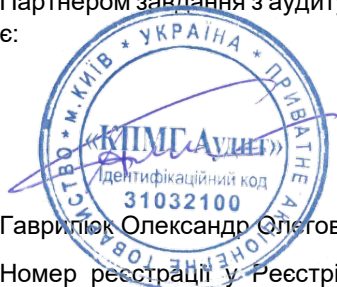
Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для Ревізійної комісії

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

20 липня 2022 р.

Київ, Україна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	241 264	183 774
Нематеріальні активи	7	111	142
Відстрочені податкові активи	24	17 558	11 056
Загальна сума непоточних активів		258 933	194 972
Поточні активи			
Поточні запаси	8	4 146 095	1 799 304
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	1 096 296	6 954
Дебіторська заборгованість по податках	10	911 534	601 634
Грошові кошти та їх еквіваленти		659 414	221 147
Витрати майбутніх періодів		22 797	9 023
Загальна сума поточних активів		6 836 136	2 638 062
Загальна сума активів		7 095 069	2 833 034
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	32 096	32 096
Додатковий капітал	11	-	(36)
Нерозподілений прибуток		552 863	394 959
Загальна сума власного капіталу		584 959	427 019
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	25 998	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		25 998	-
Поточні зобов'язання			
Поточні резерви за зобов'язаннями	13	44 245	59 472
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	362 188	293 766
Поточні податкові зобов'язання	15	52 661	11 515
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	787 494	661 431
Інші поточні нефінансові зобов'язання	17	5 237 524	1 379 831
Загальна сума поточних зобов'язань		6 484 112	2 406 015
Загальна сума зобов'язань		6 510 110	2 406 015
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7 095 069	2 833 034

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПІІ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 5 – 32, які є складовою частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2021 рік	2020 рік
Дохід	18	18 802 532	13 073 164
Собівартість реалізації		(17 695 956)	(12 205 857)
Валовий прибуток		1 106 576	867 307
Інші доходи	19	49 529	57 364
Витрати на збут	20	(199 732)	(142 352)
Адміністративні витрати	21	(243 902)	(235 140)
Інші витрати	22	(46 428)	(17 845)
Інші збитки		(10)	-
Прибуток від операційної діяльності		666 033	529 334
Фінансові доходи	23	28 199	14 857
Фінансові витрати	23	(44 550)	(55 964)
Прибуток до оподаткування		649 682	488 227
Податкові витрати	24	(96 819)	(93 268)
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік		552 863	394 959

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2021 рік	2020 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		21 759 342	12 182 788
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		3 755	61 706
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		146	292
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10	2 615 449	2 773 338
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(23 346 774)	(14 434 369)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(155 869)	(139 303)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(36 275)	(39 217)
Чисті грошові потоки від діяльності		839 774	405 235
Проценти отримані		28 018	13 976
Сплата податків на прибуток	24	(62 495)	(100 922)
Інші надходження грошових коштів ¹	26	747	326 456
Інше вибуття грошових коштів ¹	26	-	(245 385)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		806 044	399 360
Грошові потоки для інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		1 286	1 809
Придбання основних засобів		(59 203)	(18 039)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(57 917)	(16 230)
Грошові потоки для фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	11	-	13 335
Надходження від запозичень	16	8 848 097	15 387 218
Погашення запозичень	16	(8 708 528)	(15 697 183)
Інші надходження грошових коштів ¹		176 000	75 500
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(18 999)	(18 124)
Дивіденди сплачені	11	(394 923)	(164 646)
Проценти сплачені	16	(42 574)	(55 374)
Інші вибуття грошових коштів ¹		(154 000)	(20 000)
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності		(294 927)	(479 274)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
		453 200	(96 144)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(14 933)	44 739
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		438 267	(51 405)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		221 147	272 552
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		659 414	221 147

¹Інші надходження та вибуття грошових коштів представлені грошовими потоками від фінансових допомог виданих та повернених.

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПІІ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»

Звіт про рух грошових коштів читати разом з примітками, викладеними на сторінках 5 – 32, які є складовою частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Власний капітал на 1 січня 2020 року	18 725	-	206 932	225 657
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	394 959	394 959
Внески до власного капіталу	13 371	-	-	13 371
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(164 646)	(164 646)
Зменшення через інші зміни	-	(36)	(42 286)	(42 322)
Збільшення/(зменшення) власного капіталу	13 371	(36)	188 027	201 362
Власний капітал на 31 грудня 2020 року	32 096	(36)	394 959	427 019
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	552 863	552 863
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(394 923)	(394 923)
Збільшення/(зменшення) через інші зміни	-	36	(36)	-
Збільшення власного капіталу	-	36	157 904	157 940
Власний капітал на 31 грудня 2021 року	32 096	-	552 863	584 959

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

1. Загальні відомості

1.1 Створення Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» та основні види діяльності

Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» (далі – «Компанія»), дочірнє підприємство, що повністю належить Приватному товариству з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», юридичній особі, яка створена та існує за законодавством Королівства Нідерланди. Компанія була створена та зареєстрована в Україні в квітні 1995 року. Компанія змінила свою назву 5 травня 2021 року на Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» у рамках ребрендингу групи (попередня назва - Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна»).

Основними видами діяльності Компанії є закупівля та експорт агропродукції.

Юридична адреса Компанії: вул. Велика Васильківська, 100, м. Київ, 03150.

Середня кількість працівників Компанії у 2021 році становила 156 осіб (2020 рік: 143 особи).

1.2 Операційне середовище та безперервність діяльності

Компанія здійснює операційну діяльність в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні останніми роками була нестабільною. Правова, податкова й адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які мають тенденцію змінюватися, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Серед глобальних факторів, що впливали на діяльність Компанії в 2021 році, була пандемія коронавірусу, що тривала. Пандемія коронавірусної інфекції, яка почалася у 2020 році, стала додатковим фактором, який вплинув на здійснення діяльності в Україні. Хоча у 2021 році уряд не вводив таких жорстких обмежень для бізнесу та громадян, як у 2020 році, тривання пандемії також збільшує невизначеність умов здійснення економічної діяльності в Україні.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала невизнані самопроголошені формування на території Луганської та Донецької областей України та дозволила використання військових сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розв'язала військову агресію проти України та розпочала військові дії у деяких регіонах. Ці дії тривають, призвівши до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 23 серпня 2022 року.

З початком вторгнення російських військ всі рейтингові агентства погіршили кредитні рейтинги України. Так, 25 лютого 2022 року Fitch знизив рейтинг до рівня CCC, 4 березня 2022 року Moody's Investors Service знизив рейтинг до рівня Caa2, 11 березня 2022 року Standard & Poor's знизив рейтинг до B- з негативним прогнозом. 23 травня 2022 року Moody's Investors Service знизив рейтинг України до рівня Caa3.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. Основні активи Компанії, такі, як запаси, за винятком тих, інформація про які розкрита нижче, є неушкодженими та знаходяться в безпеці на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску. Поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 р. та 31 травня 2022 р. (на основі числових показників, не перевірені аудитором). Крім того, Компанія мала позитивні грошові потоки від операційної діяльності за фінансовий рік і від'ємні грошові потоки (не перевірені аудитором) за період п'яти місяців, що закінчилися на відповідні дати, зазначені вище.

У поєднанні зі своєю оцінкою безперервності діяльності Компанія розглянула ряд перспективних сценаріїв, які включали один несприятливий, але вірогідний сценарій, пов'язаний з наслідками військової діяльності, з ключовим елементом невизначеності у вигляді періоду, протягом якого основні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

1. Загальні відомості (продовження)

морські експортні маршрути української сільськогосподарської продукції в Чорноморському регіоні залишаються недоступними. На підставі розгляду зазначених сценаріїв управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність в майбутньому на основі таких припущень:

- Військові дії на сході України мали помірний вплив на бізнес в Україні, однак вплинули на критично важливі для бізнесу локації, зокрема на морські порти в Азовському та Чорноморському регіонах. На дату цієї фінансової звітності Компанія мала запаси, розташовані на окупованій території, на суму 221 мільйон гривень. Компанія створила 100%-ий резерв уцінки під ці запаси. Крім того, внаслідок російського ракетного удару по терміналу було пошкоджено цистерни із соняшниковою олією Компанії, в результаті чого стався виток олії, який призвів до збитків на суму близько 96 мільйонів гривень.
- На дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує рівень запасів, достатній для безперебійної роботи в найближчому майбутньому. Запаси Компанії, крім тих, що описані вище, не були пошкоджені в результаті військових дій і зберігаються у відносно безпечних місцях.
- Незважаючи на поточну блокаду чорноморських морських шляхів та портів, що створювало перешкоди для експорту зерна, у випадку, якщо порти залишаться закритими в осяжному майбутньому, управлінський персонал вважає, що експорт зерна здійснюватиметься залізницею та вантажівками до Польщі та інших сусідніх країн ЄС, що дасть можливість іноземним клієнтам Компанії й надалі здійснювати закупки в Компанії;
- На думку управлінського персоналу, Компанія повинна мати достатні фінансові ресурси для підтримки поточної операційної діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть грошові потоки від операційної діяльності, а також зовнішній борг та підтримка з боку материнського підприємства. На дату цієї фінансової звітності загальна сума коштів за кредитними лініями становила 96 000 тисяч доларів США або 2 808 470 тисяч гривень за обмінним курсом станом на 30 червня 2022 року, а невикористана частина кредитних ліній становить приблизно 2 170 714 тисяч гривень.
- На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Крім того, материнське підприємство Renaisco B.V. у своєму листі Компанії від 4 липня 2022 року висловило намір продовжувати підтримку Компанії, щоб дати їй можливість здійснювати діяльність в осяжному майбутньому.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, військові дії на території України продовжуються, з певною ескалацією на сході країни, що вже мало негативний вплив на Компанію, насамперед через порушення морських експортних маршрутів у Чорноморському регіоні. Продовження військової агресії може призвести до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких, як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Компанії (за винятком імпорتنих позицій), а також спричинити додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути запроваджені українською владою. Крім того, продовження військової дій може призвести до неможливості для Компанії відновити свою повномасштабну операційну діяльність через значні збої в ланцюжку постачання Компанії та значні пошкодження інфраструктури, критично важливої для діяльності Компанії, зокрема морських портів і залізничних шляхів; також може виникнути нестача людських ресурсів та запасів, що обмежить здатність Компанії виконувати повсякденну операційну діяльність. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, а отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, продовження війни в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, включаючи її здатність продовжувати безперервну діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

1. Загальні відомості (продовження)

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою безперервну діяльність.

а) Основні обмінні курси валют по відношенню до української гривні за останні два роки становили:

	Станом на 31 грудня 2021 року	У середньому за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	У середньому за 2020 рік
Гривня/долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575
Гривня/Євро	30,9226	32,3090	34,7376	30,7879

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 20 липня 2022, курси обміну становили 29,2549 гривні за 1.00 долар США та 29,998 гривні за 1.00 євро.

б) Індекси інфляції в Україні, які були визначені Державним комітетом статистики України, були такими:

2021 рік	10,0%
2020 рік	5,0%

в) Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2021 рік	7,5%
2020 рік	7,9%

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та тлумачень в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості.

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

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Компанії, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом строку корисного використання активу. Строки корисного використання основних засобів наведені нижче:

Машини та обладнання	3–5 років
Транспортні засоби	5–25 років
Прийомні та приладдя	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Актив з права користування амортизується впродовж меншого з двох строків: терміну оренди або очікуваного строку корисного використання активу.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди. Знос по об'єктах незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не нараховується.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу.

Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються за первинною вартістю придбання та відображаються в обліку окремо від інших активів. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, що згенеровані всередині Компанії, не капіталізуються. Натомість витрати понесені на розробку нематеріального активу визнаються витратами періоду та включаються в звіт про сукупний дохід.

Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисного використання. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або максимального терміну, але не більше 20 років.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів. За наявності таких ознак Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

Компанія тестує нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби на предмет знецінення на щорічній основі та при наявності ознаки можливого знецінення нематеріального активу.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

При оцінці вартості використання активу очікувані 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 таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в результаті здійснення продажу, а не шляхом подальшої експлуатації в Компанії, активи придатні для негайного продажу і цей продаж є високо ймовірним.

Компанія оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Податки

Поточний податок на прибуток

Дебіторська заборгованість по податках та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Базова ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18%.

Резерви формуються під можливі податкові витрати трактування яких є невизначеним, але існує ймовірність відтоку грошових коштів податковим органам в майбутньому. Сума резерву визначається як найімовірніша оцінка Компанією на звітну дату очікуваних коштів, що будуть сплачені податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та пасивів, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні роки, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Компанія очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку є вірогідним, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну дату балансу. Компанія визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо вірогідно, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є вірогідним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до поточних податкових активів або зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан.

Запаси

Запаси складаються переважно з агропродукції, призначеної для продажу та переробленої продукції. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу в звичайному ході господарської діяльності, мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для завершення виробництва запасів та здійснення продажу. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Собівартість агропродукції, призначеної для продажу, базується на її вартості придбання і вартість доставки та вантажно-розвантажувальних робіт, а собівартість переробленої продукції включає витрати на придбання, сплачені постачальнику згідно з договором, транспортні витрати, витрати з навантаження, витрати з переробки, нормативні втрати готової продукції при навантаженні та при перевезенні.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія отримує дохід від реалізації зернових та олійних культур, а також продуктів їх переробки. Сума доходу та умови поставки погоджуються з клієнтом у відповідних договорах та специфікаціях до них. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент часу, коли контроль над товаром чи готовою продукцією переходить до клієнта. Компанія не надає своїм клієнтам знижок та немає жодних програм лояльності.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли контроль над товарами чи готовою продукцією передається клієнту, а саме в момент, коли право Компанії на компенсацію стає безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або готову продукцію клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію. Контрактні зобов'язання представлені в складі інших нефінансових зобов'язань авансами отриманими від покупців. Договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Компанія використовує як відстрочку платежу, так і передоплату в розрахунках зі своїми клієнтами. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або товару клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти та кошти на банківських рахунках деноміновані в гривнях та інших валютах, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації звітності – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, коли вони були понесені.

Оренда

Компанія як орендар

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно кожного договору, за яким Компанія виступає як орендар, окрім договорів короткострокової оренди (строком до 12 місяців включно) та оренди активів низької вартості, включаючи, але не обмежуючись, орендою персональних комп'ютерів та офісної техніки.

Актив з права користування визнається за вартістю, що включає суму первинного зобов'язання з оренди скоригованого на суму орендних виплат здійснених на дату або до дати початку оренди, а також на будь-які прями витрати понесені в зв'язку з орендою. В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом продовж меншого із наступних строків: терміну дії договору оренди або очікуваного строку корисного використання. В разі, якщо в кінці строку договору оренди право власності на актив переходить до Компанії, актив амортизується впродовж строку корисного використання.

Актив з права користування переглядається на предмет знецінення керуючись вимогами пункту «Зменшення корисності нефінансових активів».

Компанія відображає актив з права користування в складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан, тобто у тій же статті, у якій вона подає належні їй базові активи аналогічного характеру.

Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих використовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень. Орендні платежі включають фіксовані платежі за договором оренди, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки та сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Також орендні платежі можуть включати ціну виконання можливості придбання, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю. Змінні орендні платежі, пов'язані з індексом або ставкою, зазвичай переглядаються щороку, щоб відобразити зміну ринкової ставки оренди. Орендних платежів по суті або негрошових орендних платежів немає. Після дати початку оренди величина орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням і зменшується на суму здійснених платежів за договором оренди. Окрім того, Компанія може здійснювати переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни строків оренди чи зміни суми орендних платежів.

Компанія відображає зобов'язання з оренди в складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань» та «Інших поточних фінансових зобов'язань» звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує оренду як фінансову якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Вся інша оренда, в котрій Компанія виступає, як орендодавець, класифікується як операційна. Станом на дату цієї звітності Компанія не має діючих договорів фінансової оренди.

Дохід, що виникає в результаті операційної оренди, визнається на прямолінійній основі впродовж всього строку дії договору та включається до складу інших доходів в періоді, коли дані доходи були фактично отримані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються при умові, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Нефінансові інструменти (аванси отримані чи передоплати видані)

Компанія укладає договори на умовах передоплати чи авансу з певними постачальниками та замовниками. Коли розрахунок за такі аванси чи передоплати здійснюється в основному грошовими коштами або іншим фінансовим активом, вони класифікуються як фінансові інструменти (див. нижче).

Якщо розрахунок задовольняється насамперед фізичною доставкою або отриманням базового активу, вони класифікуються як нефінансові інструменти.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструменту.

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Компанія не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

Фінансові зобов'язання, окрім похідних та тих, що містять попередні цінові характеристики, спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Компанія застосовує спрощений підхід до формування резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості, класифікованої за амортизованою вартістю, використовуючи резерв очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються за допомогою матриці резервів з врахуванням минулого досвіду дефолту та присвоєнню еквівалентного кредитного рейтингу, скоригованого відповідно до поточної наявної інформації та прогнозних даних.

Для всіх інших фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю, Компанія визнає очікувані кредитні втрати за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту у випадку, якщо мало місце збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Для оцінки Компанія здійснює наступне:

- огляд прострочених сум;
- порівняння ризику невиконання зобов'язань на дату звітності та дату первісного визнання;
- оцінку відповідної історичної та прогнозованої кількісної та якісної інформації.

Прострочка по балансам більше 30 днів вважається індикатором значного збільшення кредитного ризику. Компанія вважає, що подія дефолту здійснилася, а корисність фінансового активу зменшилася, коли наявна внутрішня або отримана із зовнішніх джерел інформація свідчить про те, що боржник навряд чи заплатить Компанії, або якщо фінансовий актив знаходиться на прострочці понад 90 днів. Компанія списує фінансовий актив, коли є інформація, яка свідчить про те, що боржник переживає серйозні фінансові труднощі і немає реальної перспективи відновлення.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується дія права на отримання грошових потоків від такого активу, або коли Компанія передає фінансовий актив та фактично всі ризики та вигоди від володіння активом іншій стороні. Якщо Компанія ані передає, ані зберігає фактично всі ризики та вигоди від власності та продовжує контролювати переданий актив, Компанія продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди від права власності на переданий фінансовий актив, то Компанія продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечене запозичення в сумі отриманої виручки.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу/фінансового зобов'язання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю фінансового активу/фінансового зобов'язання та сумою отриманих коштів/оплаченої заборгованості визнаються у прибутку та збитку.

4. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від менеджменту Компанії робити судження, оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на дату фінансової звітності та суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки та припущення переглядаються постійно і базуються на історичному досвіді менеджменту та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими та релевантним за даних обставин.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках менеджменту Компанії, включаючи оцінку операцій в майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо майбутньої вартості активів, припущення щодо ринкових умов в майбутніх періодах, розвитку технологій, змін в законодавстві та інших факторів. Ці припущення можуть бути використані в оцінці вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Зміни обставин, суджень та оцінок менеджменту можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються лише в тій мірі, в якій очікується ймовірним, що ці активи будуть повернені. Це передбачає оцінку того, коли ці відкладені податкові активи, швидше за все, будуть повернені, і судження про те, чи буде мати Компанія достатньо прибутку до оподаткування, для компенсації податкових активів, коли вони підлягатимуть поверненню. Ці судження та оцінки є об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Податкові активи, включаючи оцінки та припущення, що містяться в них, регулярно переглядаються керівництвом.

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

4. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Забезпечення

Компанія визнала забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів. Більш детальна інформація викладена у Примітці 13.

Оренда – оцінка ставки додаткових запозичень

Зазвичай договори оренди не містять ставок запозичення, необхідних для розрахунку дисконтованих потоків щодо зобов'язання з оренди. Тому Компанія використовує ставку додаткових запозичень для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка додаткових запозичень орендаря – це ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, визначення ставки додаткових запозичень вимагає використання розрахункових оцінок, якщо Компанія не має аналогічних запозичень або ж якщо поточні ставки запозичення Компанії потрібно коригувати для відображення умов аналогічних умовам оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових запозичень з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для умов конкретного договору оренди.

Оренда – визначення терміну оренди

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюють можливість продовження оренди у випадку, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюють можливість припинити дію оренди, якщо менеджмент обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Компанія має договори оренди, які включають можливість продовження оренди або припинення оренди. Менеджмент Компанії застосовує судження для оцінки того, чи є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається можливістю продовження або припинення оренди.

При цьому враховуються всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання будь-якої з опцій. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, котрі впливають на здатність Компанії використати (або не використати) можливість продовження оренди (або припинення оренди) (наприклад, значне вдосконалення орендованого майна або значна адаптація орендованого активу під потреби Компанії).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності. Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 із застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»	1 січня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

6. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2021 року	30 107	8 739	203 919	2 424	14 399	-	259 588
Надходження	-	-	-	-	-	49 418	49 418
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	-	1 068	47 277	128	945	(49 418)	-
Збільшення через інші зміни	39 879	-	-	-	-	-	39 879
Вибуття	-	(373)	(2 675)	-	(66)	-	(3 114)
На 31 грудня 2021 року	69 986	9 434	248 521	2 552	15 278	-	345 771
Накопичений знос							
На 1 січня 2021 року	17 649	6 583	36 800	2 371	12 411	-	75 814
Нараховано амортизації за рік	12 503	1 181	14 749	45	2 803	-	31 281
Вибуття	-	(363)	(2 159)	-	(66)	-	(2 588)
На 31 грудня 2021 року	30 152	7 401	49 390	2 416	15 148	-	104 507
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	39 834	2 033	199 131	136	130	-	241 264

*До складу рядка «Будівлі» входять активи з права користування офісними приміщеннями (Примітка 12).

Валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються станом на 31 грудня 2021 року становить 27 527 тис. грн. (2020: 16 797 тис грн.).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

6. Основні засоби (продовження)

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2020 року	30 107	7 097	192 495	2 486	13 610	-	245 795
Надходження	-	-	-	-	-	14 823	14 823
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	-	1 687	12 264	21	851	(14 823)	-
Вибуття	-	(45)	(840)	(83)	(62)	-	(1 030)
На 31 грудня 2020 року	30 107	8 739	203 919	2 424	14 399	-	259 588
Накопичений знос							
На 1 січня 2020 року	5 191	5 566	26 291	2 430	9 648	-	49 126
Нараховано амортизації за рік	12 458	1 029	11 066	24	2 825	-	27 402
Вибуття	-	(12)	(557)	(83)	(62)	-	(714)
На 31 грудня 2020 року	17 649	6 583	36 800	2 371	12 411	-	75 814
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	12 458	2 156	167 119	53	1 988	-	183 774

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2021 року	1 359	-	1 359
Надходження	-	50	50
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	50	(50)	-
Вибуття	(133)	-	(133)
На 31 грудня 2021 року	1 276	-	1 276
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2021 року	1 217	-	1 217
Нараховано амортизації за рік	81	-	81
Вибуття	(133)	-	(133)
На 31 грудня 2021 року	1 165	-	1 165
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	111	-	111

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2020 року	1 272	-	1 272
Надходження	-	87	87
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	87	(87)	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 359	-	1 359
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2020 року	1 135	-	1 135
Нараховано амортизації за рік	82	-	82
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 217	-	1 217
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	142	-	142

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

8. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Товари	3 255 634	1 298 219
Готова продукція	890 099	500 539
Сировина і матеріали	319	516
Паливо	43	30
Усього	4 146 095	1 799 304

Протягом 2021 року вартість часткового списання запасів склала 4 994 тис. грн. (2020: 10 769 тис. грн.).

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2021 року становила 17 121 363 тис. грн. (2020: 11 523 588 тис. грн.).

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Торговельна дебіторська заборгованість	982 213	1 630
Поточні аванси постачальникам	113 022	1 426
Інша дебіторська заборгованість	1 061	3 898
Усього	1 096 296	6 954

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується очікуваний резерв під кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
			< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	976 565	6 709	6 709	–	–	–	983 274
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	–
Кредитно-знецінена заборгованість	Ні	Ні	Ні	–	–	–	
Усього	976 565	6 709	6 709	–	–	–	983 274

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

(у тисячах гривень) 31 грудня 2020 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
		< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2 528	–	–	–	3 000	5 528
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	–	–	–	ні	
Усього	2 528	–	–	–	3 000	5 528

Зміни в резерві під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	2020 рік
На 1 січня	650
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	–
Використання резерву	–
Сторнування	(650)
На 31 грудня	–

10. Дебіторська заборгованість по податках

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	911 194	601 617
Передоплата з інших податків	340	17
Усього	911 534	601 634

Податок на додану вартість до відшкодування формується за рахунок податкового кредиту, що виникає при закупівлі сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Менеджмент очікує, що дані податкові активи будуть відшкодовані грошовими коштами або за рахунок зарахування проти податкових зобов'язань протягом наступних 12 місяців після звітної дати. За 2021 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 2 615 449 тис. грн. (2020: 2 773 338 тис. грн.).

11. Власний капітал

11.1 Статутний фонд

В червні 2020 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового грошового вкладу власника в розмірі 500 тис. дол. США. Заборгованість за внеском до статутного капіталу було погашено в повному обсязі в червні 2020 року. На 31 грудня 2021 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 32 096 тис. грн. (2020: 32 096 тис. грн.).

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100%	100%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

11. Власний капітал (продовження)

11.2 Нерозподілений прибуток

Виплати дивідендів обмежені сумою нерозподіленого прибутку, як показано у фінансовій звітності, підготовленій згідно з МСФЗ, та не стосуються сум, що були переведені до резервів. Згідно з даними фінансової звітності на 1 січня 2020 року Компанія мала накопичений профіцит у розмірі 206 932 тис. грн., із якого у липні 2020 року було вирішено виплатити дивіденди в сумі 164 646 тис. грн. 42 286 тис. грн. було направлено на погашення зобов'язань щодо надання безповоротної фінансової допомоги. Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток становив 394 959 тис. грн. В липні 2021 року було прийнято рішення направити частину нерозподіленого прибутку в сумі 36 тис. грн. на покриття збитків, що виникли в результаті різниці валютних курсів під час збільшення статутного капіталу у 2020 році, а також виплатити дивіденди на користь власника в сумі 394 923 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток становив 552 863 тис. грн.

12. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року представлені довгостроковими зобов'язаннями з оренди. В листопаді 2021 року Компанія переоцінила орендні зобов'язання в зв'язку із зміною строків оренди офісного приміщення та збільшила актив з права користування. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2021 та 2020 фінансових років представлені в Примітці 6.

Також Компанія має ряд договорів оренди вагонів, офісних та інших нежитлових приміщень строк котрих не перевищує 12 місяців. Для таких договорів Компанія застосовує спрощення до визнання передбачені для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та зміни, що мали місце впродовж 2021 та 2020 років:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Орендні зобов'язання на 1 січня	14 043	22 627
Приріст після переоцінки	39 879	-
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 208	2 841
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(18 999)	(18 124)
Зменшення через вплив змін валютних курсів	1 077	3 686
Збільшення через інші зміни	3 181	3 013
Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:	40 389	14 043
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 16)	14 391	14 043
Непоточні орендні зобов'язання	25 998	-

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставкою 20% на дату платежу. Нарахування податку на додану вартість представлено в рядку «Збільшення через інші зміни».

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлено в Примітці 27.

Нижче представлені суми, визнані в складі звіту про сукупний дохід:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(12 503)	(12 458)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(1 208)	(2 841)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітки 20, 21)	(16 202)	(3 727)
Доходи від суборенди	122	243
Усього	(29 791)	(18 783)

Впродовж 2021 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 34 492 тис. грн. (2020 рік: 21 939 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

13. Поточні резерви за зобов'язаннями

Зміни в поточних резервах були представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	Всього резервів
На 1 січня 2021 року	12 467	17 513	29 492	59 472
Нараховано	47 560	8 443	15 473	71 476
Використано у звітному періоді	(45 683)	(11 528)	(338)	(57 549)
Сторновано	-	-	(29 154)	(29 154)
На 31 грудня 2021 року	14 344	14 428	15 473	44 245
На 1 січня 2020 року	12 324	8 098	25 159	45 581
Нараховано	48 330	14 393	4 333	67 056
Використано у звітному періоді	(48 187)	(4 978)	-	(53 165)
На 31 грудня 2020 року	12 467	17 513	29 492	59 472

Починаючи з 2017 року Компанія виступала стороною у судовому процесі з Державною фіскальною службою щодо донарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток за 2014 рік на суму 18 468 тис. грн. та штрафних санкцій на суму 4 617 тис. грн. В 2019 році було визнано витрати з податку на прибуток та створено резерв під штрафні санкції у повному обсязі. Також, згідно вимог Податкового Кодексу України, за період прострочення податкового зобов'язання було нараховано резерв під пеню в розмірі 24 562 тис. грн. Беручи до уваги позитивний результат судового розгляду справи судів першої та апеляційної інстанцій в 2021 році було сторновано у повному обсязі витрати з податку на прибуток та резерви під вказані вище суми штрафу та пені.

Станом на 31 грудня 2021 року резерв під потенційно можливий збиток Компанії за позовами третіх осіб становив 15 473 тис. грн. (2020: відсутні). Грошові кошти у розмірі 16 822 тис. грн. були арештовані рішенням суду станом на 31 грудня 2021 року (2020: відсутні).

14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість	284 688	238 266
Інші поточні зобов'язання	77 500	55 500
Усього	362 188	293 766

Інші зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року включали 77 500 тис. грн. (2020: 55 500 тис. грн.) поворотної фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін (Примітка 26).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

15. Поточні податкові зобов'язання

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Зобов'язання з податку на прибуток	52 661	11 497
Інші поточні податкові зобов'язання	-	18
Усього	52 661	11 515

16. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Банківські запозичення	773 103	647 388
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 12)	14 391	14 043
Усього	787 494	661 431

Станом на 31 грудня 2021 року і 2020 року банківські запозичення були представлені короткостроковими банківськими кредитами деномінованими в гривні та доларах США. Забезпеченням за вказаними вище короткостроковими кредитами виступили фінансові гарантії випущені компанією Viterra Limited на загальну суму 101 000 тис. дол. США.

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Валюта	Гривня	Гривня Долар США
Ставка відсотка*	6,9%-8,4%	6,2%-7,5% 2,5%+LIBOR
Термін погашення	Січень 2022	Січень 2021 Січень 2021
Тіло кредиту	771 600	477 000 169 648
Нараховані відсотки	1 503	615 125
Усього	773 103	477 615 169 773

* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2021 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 1 847 107 тис. грн. (2020: 2 915 952 тис. грн.)

У наведеній нижче таблиці представлені зміни в банківських запозиченнях, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни.

(у тисячах гривень)	2021 рік	2020 рік
На 1 січня	647 388	941 369
Збільшення через надходження кредитних коштів	8 848 097	15 387 218
Зменшення через виплату банківських запозичень	(8 708 528)	(15 697 183)
Зменшення через виплату відсотків	(42 574)	(55 374)
Усього грошових змін	96 995	(365 339)
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	43 342	53 123
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	(14 622)	18 235
Усього негрошових змін	28 720	71 358
На 31 грудня	773 103	647 388

В рядку «Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів» представлені курсові різниці, що виникли на короткострокових кредитах деномінованих в іноземній валюті, що були отримані та виплачені в межах звітного періоду. Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від фінансової діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

17. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені договірними зобов'язаннями за договорами реалізації сільськогосподарської продукції. Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років поточні договірні зобов'язання в основному відносяться до авансової винагороди, одержаної від покупців за поставки зернових та олійних культур, які, як очікується, будуть відправлені протягом наступного року.

Сума 1 379 831 тис. грн., визнана в договірних зобов'язаннях на 31 грудня 2020 року, була визнана в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (2 351 770 тис. грн., визнані в договірних зобов'язаннях на 1 січня 2020 року, були визнані в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2020 року).

18. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 2020 року, було отримано за договорами з клієнтами щодо реалізації зернових, олійних культур та продуктів їх переробки на внутрішньому ринку та на експорт. Дохід від продажу визнається в момент часу, коли контроль над товаром переходить до покупця. Сума компенсації та місце переходу права власності на товар визначаються умовами договору з покупцем.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від продажу зернових та олійних культур	12 858 799	10 033 182
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	5 943 733	3 039 982
Усього доходу по договорах з покупцями	18 802 532	13 073 164

19. Інші доходи

Інші доходи за 2021 та 2020 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Доходи від штрафів та пені	30 278	20 613
Прибуток від курсових різниць	16 304	29 832
Дохід від сторнування резерву під податок на додану вартість до відшкодування	–	3 345
Інші	2 947	3 574
Усього	49 529	57 364

Дохід від зменшення резерву сумнівних та безнадійних боргів включає зменшення резерву під податок на додану вартість до відшкодування на суму 2 695 тис. грн. за 2020 рік. В 2021 році було понесено витрати від визнання резерву під податок на додану вартість до відшкодування у сумі 12 639 тис. грн. (Примітка 22).

20. Витрати на збут

Витрати на збут за 2021 та 2020 роки представлені наступними витратами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на зберігання	97 004	76 087
Природні втрати	43 393	27 861
Сушка зерна	15 550	5 059
Орендні витрати (Примітка 12)	12 162	–
Інспектування зерносховищ	11 314	6 674
Амортизація вагонів	10 852	8 294
Ремонт вагонів	119	10 319
Інші	9 338	8 058
Усього	199 732	142 352



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

21.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2021 та 2020 роки були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	165 388	160 108
Внески на соціальне забезпечення	20 869	17 257
Витрати зносу та амортизації	20 509	19 190
Витрати на оплату професійних послуг	8 917	10 404
Витрати на ремонт і обслуговування	6 819	6 719
Орендні витрати (Примітка 12)	4 040	3 727
Витрати на страхування	3 620	2 641
Витрати на паливо	2 565	1 904
Витрати на відрядження	1 230	1 069
Банківські та подібні нарахування	517	3 073
Інші витрати	9 428	9 048
Усього	243 902	235 140

22.Інші витрати

Інші витрати за 2021 та 2020 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати з штрафів і пені	28 795	7 076
Чисті витрати від донарахування резерву під податок на додану вартість до відшкодування	12 639	-
Чисті часткові списання запасів	4 994	10 769
Усього	46 428	17 845

Із штрафів і пені, визнаних в 2021 році, 15 473 тис. грн. відносяться до забезпечень, пов'язаних із судовими провадженнями (2020: 4 333 тис. грн.) (Примітка 13).

23.Фінансові доходи та витрати

	2021 рік	2020 рік
Процентні доходи	28 199	14 857
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(43 342)	(53 123)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 12)	(1 208)	(2 841)
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	(44 550)	(55 964)

24.Податки на прибуток

Протягом 2021 та 2020 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Основні складові доходів/витрат з податку на прибуток Компанії протягом років, що закінчилися 31 грудня, були представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
Поточні витрати на сплату податку	121 063	88 137
Коригування поточного податку попередніх періодів	(17 742)	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	103 321	88 137
Відстрочені (доходи від повернення податку) витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(6 502)	5 131
Загальна сума витрат на сплату податку	96 819	93 268

Коригування поточного податку попередніх періодів складається з сторно нарахованого податку на прибуток за 2014 рік (Примітка 13) в сумі 18 468 тис. грн. та інших донарахувань на суму 726 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	-	11 056	11 056
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені витрати на сплату податку, визнані у прибутку або збитку	-	6 502	6 502
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	-	17 558	17 558

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	118	16 069	16 187
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені витрати на сплату податку, визнані у прибутку або збитку	(118)	(5 013)	(5 131)
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	-	11 056	11 056

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2021 рік	2020 рік
Обліковий прибуток	649 682	488 227
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	116 943	87 881
Податковий вплив (доходів)/витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку	(2 382)	5 387
Податковий вплив, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	(17 742)	-
Загальна сума витрат на сплату податку	96 819	93 268

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2021 рік	2020 рік
Обліковий прибуток	649 682	488 227
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами (доходами), які не вираховуються при визначенні оподатковуваного прибутку	-0,37%	1,10%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	-2,73%	-
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	14,90%	19,10%

В 2021 році було сплачено 62 495 тис. грн. податку на прибуток (2020: 100 922 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Основні засоби	969	754
Нематеріальні активи	10	14
Поточні запаси	3 299	1 599
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	109	113
Дебіторська заборгованість по податках	10 575	8 303
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2 596	273
Усього	17 558	11 056

25. Договірні та умовні зобов'язання

Оподаткування

Компанія здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя стосовно тлумачення податкового законодавства між місцевими, обласними та національними органами влади та між Міністерством фінансів та іншими органами влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку Державної податкової служби, яка згідно з законодавством має право застосовувати штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо вони зможуть відстояти свою позицію, то це зможе суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів (31 грудня 2020: 132 тис. грн.).

Договірні зобов'язання по майбутнім операціям

Компанія має короткострокові договори оренди строк котрих ще не почався станом на 31 грудня 2020 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасуванню, становлять 87 тис. грн. (2020: 393 тис. грн.) та підлягають оплаті впродовж одного року.

26. Операції з пов'язаними сторонами

В цілях підготовки даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень, а також ключовий управлінський персонал. При розгляді взаємовідносин із кожною пов'язаною стороною береться до уваги сутність цих відносин, а не тільки їх юридична форма.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

26. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Компанії головним чином представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем Viterra Limited («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем») та ключовим управлінським персоналом.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 2020 року були наступні:

(у тисячах гривень)	2021 рік	2020 рік
Дохід від продажу товарів	18 417 813	12 669 347
Послуги отримані	440 078	444 098
Отримання фінансової допомоги	176 000	75 500
Повернення отриманої фінансової допомоги	154 000	20 000
Надання поворотної фінансової допомоги	-	245 385
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	-	326 000
Дохід від надання послуг	2 219	2 130
Продаж майна та інших активів	388	7
Облік оренди орендодавцем	122	243
Придбання нерухомості та інших активів	-	56

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	952 922	1 253
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	40 304	20 201
Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)	77 500	55 500
Аванси отримані (Примітка 17)	5 236 428	1 379 333

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені короткостроковою безпроцентною фінансовою допомогою без застави, отриманою від пов'язаних сторін.

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 42 067 тис. грн. (31 грудня 2020 рік: 42 649 тис. грн.).

Ключовим управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо чи опосередковано.

27. Політика управління ризиками

Для діяльності компанії характерна низка фінансових ризиків, а саме кредитні ризики, ризики пов'язані з ринковими коливаннями курсів валют та ризики ліквідності. Підходи до управління кожним з цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань деномінованих у валютах інших, ніж гривня.

Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих у відповідній валюті, станом на звітні дати представлена в таблиці нижче:

	Долар США		Євро	
	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	947 840	757	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	65 646	49 099	356 329	140
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання з оренди	(40 389)	(14 043)	-	-
Усього	973 097	35 813	356 329	140

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін курсу обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші величини залишалися незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

(у тисячах гривень)	Вплив на прибуток до оподаткування за 2021 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2020 рік
Зміцнення долару США на 10%	97 310	3 581
Послаблення долару США на 10%	(97 310)	(3 581)
Зміцнення євро на 10%	35 633	14
Послаблення євро на 10%	(35 633)	(14)

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, наданих позик. При управлінні грошовими потоками Компанія відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні кошти. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року розміщені компанією в банках, що входять до великих міжнародних груп і великих українських банках. Інша дебіторська заборгованість і надані позики не прострочені станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання зі змінною ставкою). Інформація про строки погашення та ефективні ставки відсотка за кредитами та позиками з фіксованими та змінними ставками представлена в Примітці 16. Переоцінка фінансових інструментів з фіксованою ставкою відбувається під час їх погашення. Компанія не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

В 2020 році Компанія мала короткострокові кредити, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою LIBOR.

Наведена нижче таблиця демонструє чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливих змін плаваючих процентних ставок, за умови, що інші зміни залишаються постійними. Обґрунтовані можливі зміни були оцінені шляхом аналізу стандартних відхилень на основі історичних даних ринку.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Збільшення (зменшення) у базисних пунктах	Вплив на прибуток до оподаткування за 2020 рік
LIBOR	+0,12%	204
LIBOR	-0,12%	(204)

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань у залежності від їх очікуваного погашення. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань, розподілених за відповідними термінами погашення. Суми подані в таблиці є недисконтованими потоками грошових коштів.

31 грудня 2021 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	40 389	1 241	2 483	3 724	7 471	29 729	44 648
Банківські запозичення	773 103	777 000	-	-	-	-	777 000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	362 188	361 250	316	622	-	-	362 188

31 грудня 2020 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	14 043	1 368	2 736	4 103	6 839	-	15 046
Банківські запозичення	647 388	649 506	-	-	-	-	649 506
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	293 766	293 735	12	19	-	-	293 766

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та реалізації стратегії розвитку. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Структура фінансування наведена нижче:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Банківські запозичення	773 103	647 388
Зобов'язання з оренди	40 389	14 043
Грошові кошти та їх еквіваленти	(659 414)	(221 147)
Чиста заборгованість	154 078	440 284
Всього власний капітал	584 959	427 019
Усього фінансування	739 037	867 303

28. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російська Федерація розв'язала військову агресію проти України та розпочала військові дії у деяких регіонах. Ці дії тривають, призвівши до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Вплив цих подій на господарські операції Компанії описаний у Примітці 1.2. За підсумками 5 місяців 2022 року чистий прибуток Компанії склав 47% від чистого прибутку за 5 місяців 2021 року. Крім того, Компанія втратила контроль над своїми запасами на суму приблизно 317 мільйонів гривень (221 мільйон гривень збитків за запасами, які знаходяться на окупованих територіях, і 96 мільйонів гривень збитків від бомбардування терміналу). За винятком зазначеного вище та у Примітці 1.2, вплив війни на результати діяльності та фінансовий стан Компанії наразі не може бути оцінений достовірно.

Директор

Головний бухгалтер

20 липня 2022 року



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.