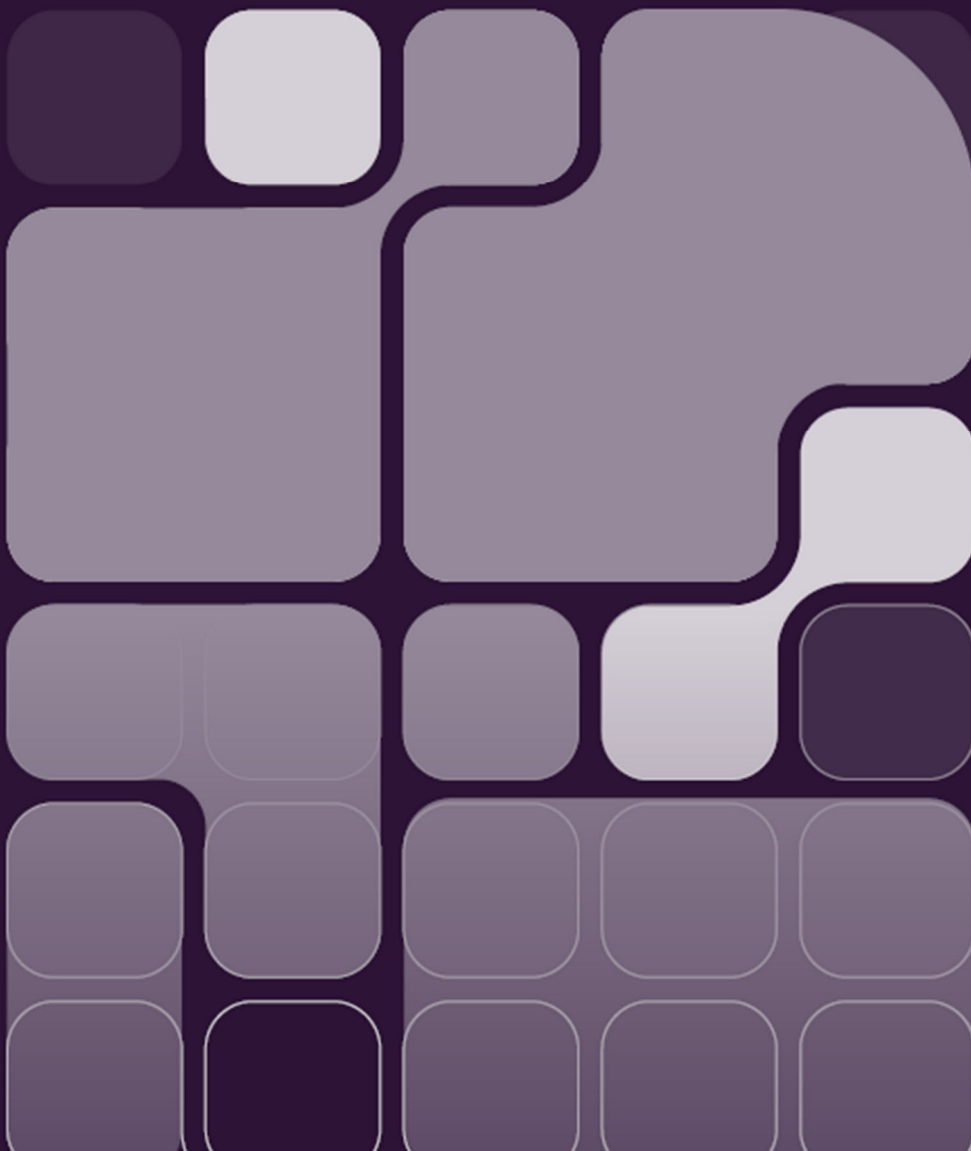


**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**

#

**Звіт про управління
(звіт керівництва)
Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
*31 грудня 2022 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	8
3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії	8
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

Додаткова фінансова інформація	33
--------------------------------------	----

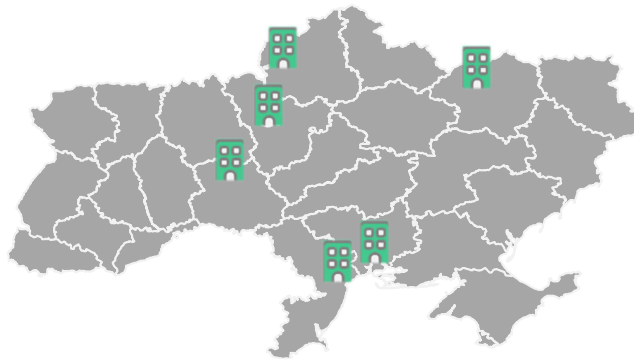
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 18 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.



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 2022 році було продано 1 178 тис. тон сільськогосподарської продукції, що на 574 тис. тон (32,8%) менше ніж у попередньому звітному періоді.

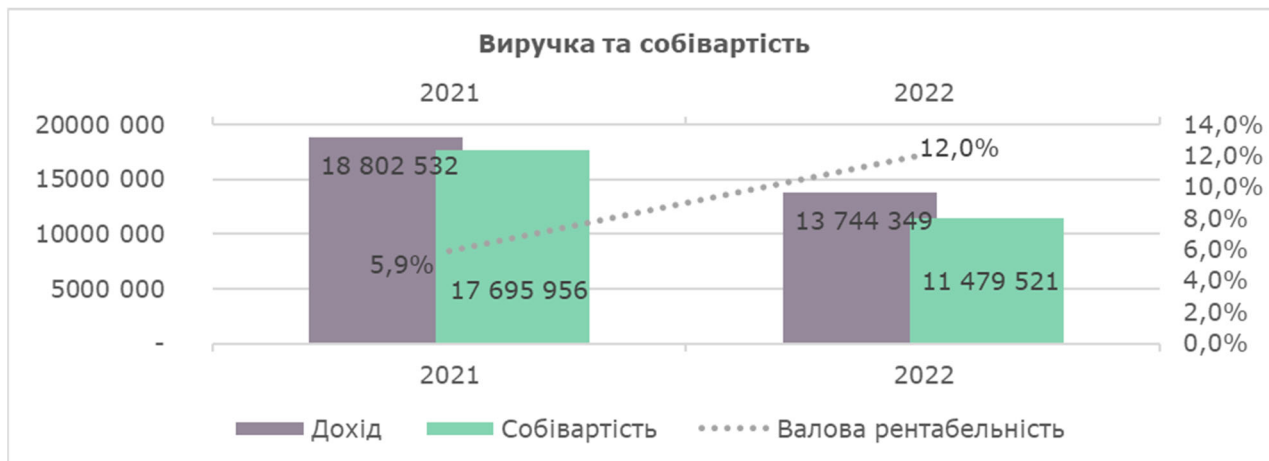
Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2022 рік становив 2 264 828 тис. грн., що на 1 158 252 тис. грн. (104,7%) більше за аналогічний показник минулого року (2021: 1 106 576 тис. грн.).

Ріст валового прибутку пов'язаний з підвищенням ринкових цін на продукцію у 2022 році.



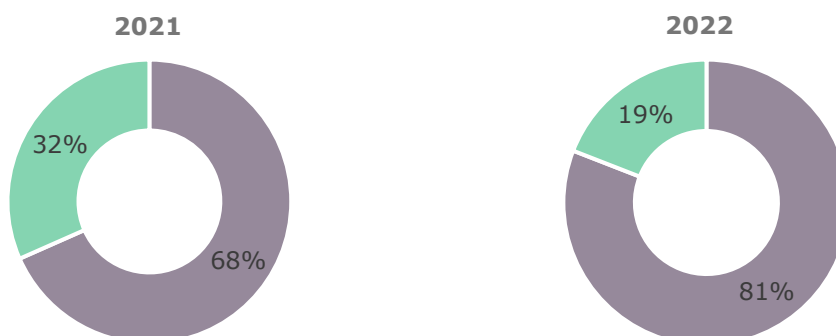
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року



У 2022 році частка доходу отриманого від продажу зернових та олійних культур в загальній сумі доходу збільшилась на 13% порівняно з попереднім періодом, в той час як дохід від продажу олії соняшника та побічних продуктів переробки зменшився.

Структура доходів



- Дохід від продажу соняшникової олії та побічних продуктів від переробки
- Дохід від продажу зернових та олійних культур

Інші доходи становили 19 574 тис. грн. в 2022 році, що на 29 955 тис. грн. менше, ніж в 2021 році. На зменшення операційних доходів вплинуло зменшення доходів від штрафів і пені на 29 215 тис. грн. та відсутність доходів від операційних курсових різниць. Натомість в 2022 році Компанія визнала дохід від сторнування резерву під податок на додану вартість до відшкодування у сумі 11 263 тис. грн.

Інші витрати збільшились на 279 284 тис. грн. у звітному періоді, що пояснюється втратами/знеціненням запасів в зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України в сумі 294 808 тис. грн., втратами від курсових різниць у сумі 20 530 тис. грн. та зменшенням витрат з штрафів та пені на 18 455 тис. грн. (Примітка 22).

В 2022 році адміністративні витрати збільшились на 54 381 тис. грн. (22,3%), переважно за рахунок збільшення витрат на заробітну плату працівникам та витрат на благодійність.

Витрати на збут збільшились на 121 124 тис. грн. (60,6%) внаслідок збільшення витрат на оренду вагонів, експедиторські послуги та зберігання товарів.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

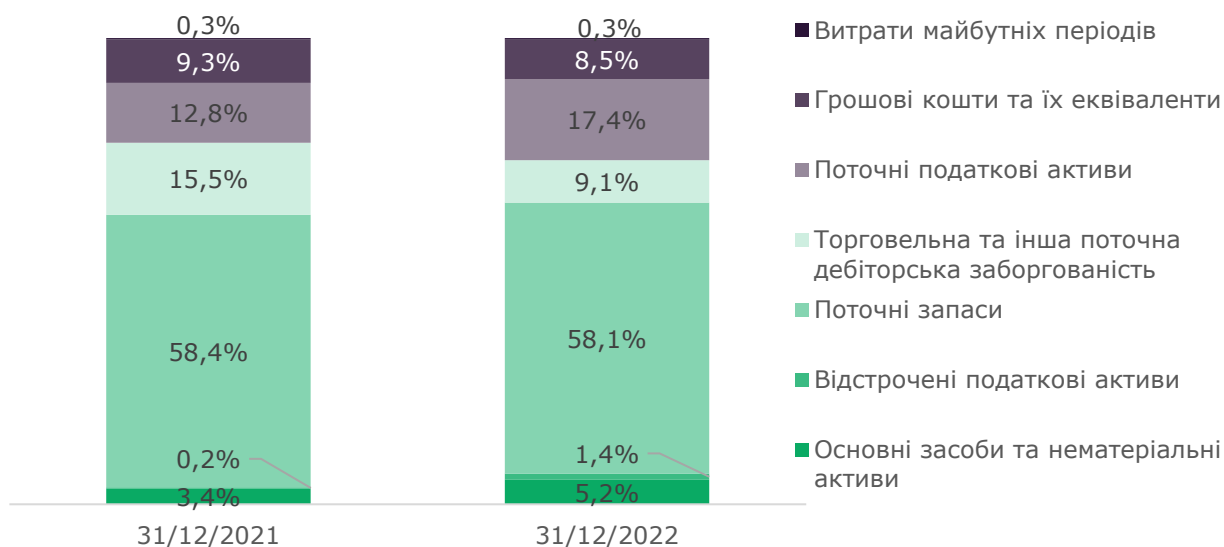
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансові доходи зменшились на 18 075 тис. грн. (64,1%) порівняно із попереднім фінансовим роком, в той час як фінансові витрати збільшились на 14 157 тис. грн. (31,8%) за рахунок залучення кредитів в іноземній валюті із вищою відсотковою ставкою.

Таким чином, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 1 052 519 тис. грн., що на 499 656 тис. грн. (90,4%) вище показника минулого року (2021: 552 863 тис. грн.).

Нерозподілений прибуток Компанії збільшився на 1 052 519 тис. грн. та на кінець 2022 року становив 1 605 382 тис. грн.

Структура активів Компанії представлена наступним чином:

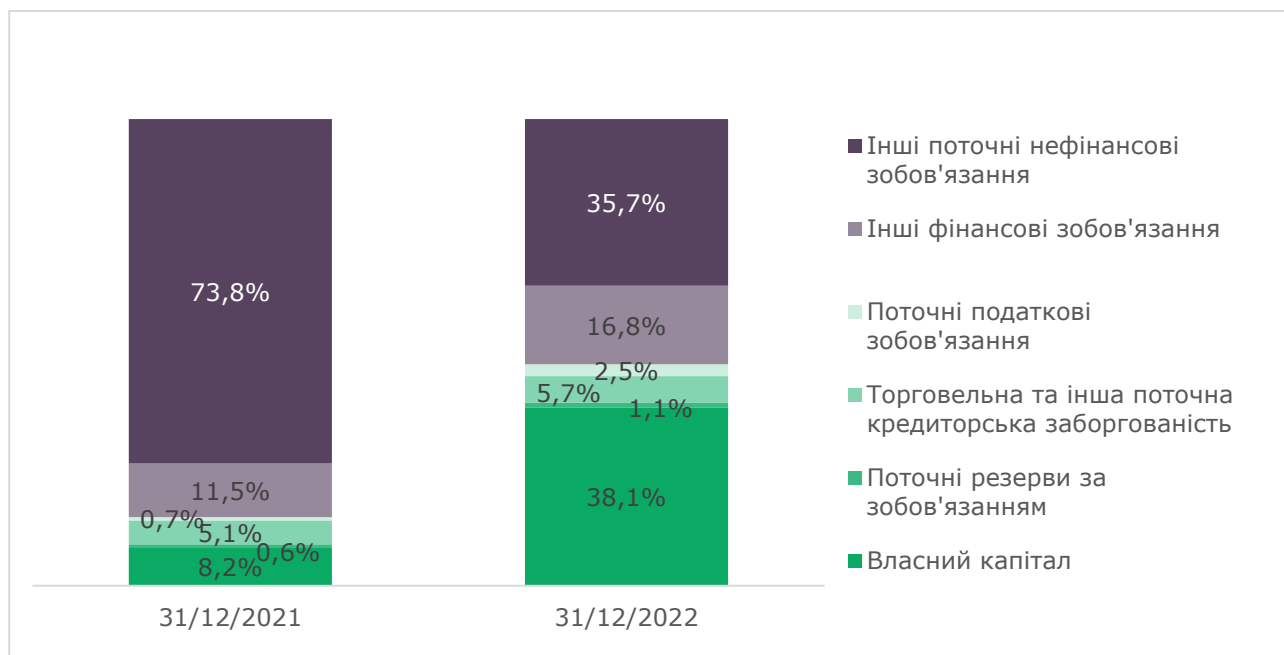


В структурі активів Компанії переважають запаси, що на 31 грудня 2022 року становили 2 496 196 тис. грн. (2021: 4 146 095 тис. грн.). Також в структурі значну частку займають поточні податкові активи, що на 31 грудня 2022 року становили 746 882 тис. грн. (2021: 911 534 тис. грн.).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В структурі пасивів переважає власний капітал, що на 31 грудня 2022 року становив 1 637 478 тис. грн. (2021: 584 959 тис. грн.). Також значну частку в структурі пасивів займають інші поточні нефінансові зобов'язання, представлені авансами отриманими від покупців, що на 31 грудня 2022 року становили 1 534 623 тис. грн. (2021: 5 237 524 тис. грн.). Інші поточні фінансові зобов'язання, представлені здебільшого короткостроковими позиками в банках, що на кінець 2022 року становили 706 880 тис. грн. (2021: 787 494 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	31.12.2021	31.12.2022
Коефіцієнт покриття	1,05	1,52
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,10	0,14

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 2021-2022 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.

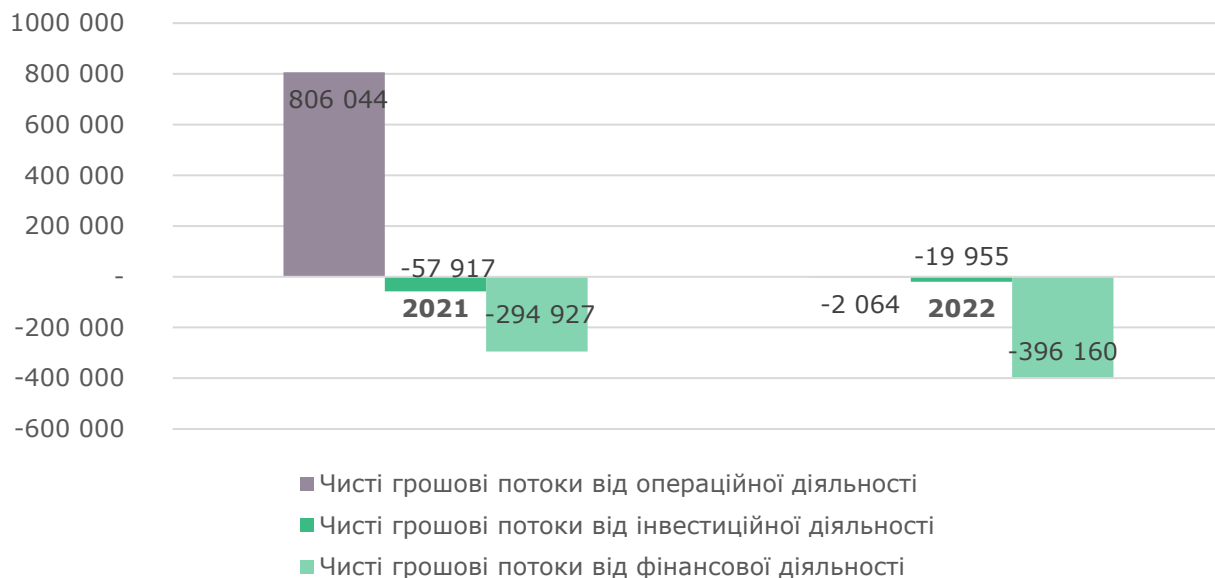
Компанія відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Грошовий потік

Рух коштів від операційної діяльності за 2022 рік був від'ємним та становив 2 064 тис. грн., що на 808 108 тис. грн. (100,3%) нижче ніж за аналогічний період минулого року (2021: 806 044 тис. грн.). Зменшення грошового потоку від операційної діяльності пояснюється зменшенням отриманої суми відшкодування податку на додану вартість поряд із збільшенням оплати податку на прибуток.



Відтік грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності зменшився на 37 962 тис. грн. порівняно з попереднім періодом, що пояснюється ощадливим підходом до придбання основних засобів в умовах воєнного стану.

Відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності збільшився на 101 233 тис. грн. у 2022 році порівняно з попереднім. Більший відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності пояснюється перевищенням суми погашення запозичень над сумою надходжень.

Таким чином, у 2022 році Компанія мала негативний чистий рух грошових коштів у сумі 295 746 тис. грн. (2021: позитивний, що становив 438 267 тис. грн.).

Позики

Зобов'язання за позиками представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманими у гривні та іноземній валюті. Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання перед банками становили 688 829 тис. грн. (2021: 773 103 тис. грн.)

В Примітці 27 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2022 року робочий капітал Компанії становив 1 370 356 тис. грн. порівняно з 352 024 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року. Підвищення показника робочого капіталу відбулось здебільшого за рахунок зменшення інших поточних нефінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 20 одиниць шин (2021: 8 одиниць), нуль одиниць акумуляторів (2021: 2 одиниці) та 11 кг оргтехніки (2021: 230 кг).

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO₂. Станом на 31 грудня 2022 року загальний парк легкових автомобілів Компанії становив 58 одиниць (2021: 47 одиниць), у тому числі автомобілів до п'яти років – 33 одиниці (2021: 26 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 2022 року було придбано 4 одиниці ноутбуків та персональних комп'ютерів (2021: 19 одиниць).

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 2022 році складає 152 особи (2021: 156 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії складає 47% (2021: 47%).

В 2022 році двоє співробітників Компанії долучилися до лав Збройних Сил України.

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 2022 році представлені у Примітці 21 до фінансової звітності. Інформація про винагороду ключовому управлінському персоналу за звітний рік надана у Примітці 26 до фінансової звітності. Незважаючи на нестабільну економічну ситуацію в країні Компанія продовжувала виплачувати заробітну плату та всі компенсації в повному обсязі.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 2022 року становила 5% (2021: 5%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2022 році показник плинності персоналу становив 13% порівняно з 20% за відповідний період минулого року. Попри складну ситуацію в країні Компанія не проводила скорочення персоналу.

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 2022 становить 32% (2021: 38%).

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».



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Саме тому, з метою зменшення ризиків обумовлених повномасштабною військовою агресією російської федерації в Україні, Компанія запровадила режим дистанційної роботи на період воєнного стану. Крім того, Компанія координувала та допомагала в евакуації працівників із зон підвищеної небезпеки та активних бойових дій.

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.

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. З початком війни Компанія передала в якості гуманітарної допомоги 3 200 тон пшениці, що в подальшому була перероблена на борошно для задоволення гуманітарних потреб населення центральних та східних регіонів України. Крім того, Компанія надавала допомогу благодійним організаціям, що організовували вивезення сімей із дітьми із зон активних бойових дій та облаштування їх проживання в безпечніших областях.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Благодійну допомогу було також передано дитячій спеціалізованій лікарні «Охматдит» на забезпечення лікарні медикаментами, витратними матеріалами, санітарно-гігієнічними та дезінфекційними засобами, продуктами харчування для пацієнтів лікарні та забезпечення обов'язкового харчування донорів.

Для забезпечення оборонних заходів та інших потреб Збройних Сил України Компанією було передано в тимчасове безоплатне користування три автомобіля.

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 поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживлення 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.

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 сухою, а блокування чорноморських портів та затримки в огляді суден, що прямують «зерновим коридором», 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 закупівлі по відношенню до ринкової ціни продажу, що може призвести до збитків;

Ризик втрат від коливання курсу та здорожчання ціни придбання;

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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 менші, ніж в довоєнний час. Зберегти бізнес та продовжити роботу Компанії дозволив завчасно впроваджений План безперервності бізнесу. Він гарантує два пріоритети: безпеку співробітників компанії та підтримання всіх ключових бізнес-операцій, незважаючи на будь-які можливі перебої в роботі.

До чинників, котрі безпосередньо впливатимуть на подальший розвиток Компанії, можна віднести наступні: тривалість військових дій на території України, продовження «Зернової угоди» та розширення географії портів, що беруть участь в угоді, зменшення обсягу ринку через скорочення посівних площ, 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.

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 2022 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 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («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.

Суб'єкт господарювання: Підприємство з іноземними інвестиціями
«Вайтерра Україна»

Код ЄДРПОУ № 23393195.

Незалежний аудитор: ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№ 2397.

Адреса: вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління та додаткової фінансової інформації на сторінках з 33 по 40, підготовленої відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 7 лютого 2013 року, 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 28 жовтня 2022 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 5 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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



Гаврилук Олександр Олегович

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

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

24 травня 2023 р.

Київ, Україна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	224 709	241 264
Нематеріальні активи	7	246	111
Відстрочені податкові активи	24	58 546	17 558
Загальна сума непоточних активів		283 501	258 933
Поточні активи			
Поточні запаси	8	2 496 196	4 146 095
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	391 267	1 096 296
Дебіторська заборгованість по податках	10	746 882	911 534
Грошові кошти та їх еквіваленти		363 668	659 414
Витрати майбутніх періодів		14 562	22 797
Непоточні активи, класифіковані як утримувані для продажу		25	-
Загальна сума поточних активів		4 012 600	6 836 136
Загальна сума активів		4 296 101	7 095 069
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	32 096	32 096
Нерозподілений прибуток		1 605 382	552 863
Загальна сума власного капіталу		1 637 478	584 959
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	16 379	25 998
Загальна сума непоточних зобов'язань		16 379	25 998
Поточні зобов'язання			
Поточні резерви за зобов'язаннями	13	49 132	44 245
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	243 704	362 188
Поточні податкові зобов'язання	15	107 905	52 661
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	706 880	787 494
Інші поточні нефінансові зобов'язання	17	1 534 623	5 237 524
Загальна сума поточних зобов'язань		2 642 244	6 484 112
Загальна сума зобов'язань		2 658 623	6 510 110
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4 296 101	7 095 069

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 2022 року та 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2022 рік	2021 рік
Дохід	18	13 744 349	18 802 532
Собівартість реалізації		(11 479 521)	(17 695 956)
Валовий прибуток		2 264 828	1 106 576
Інші доходи	19	19 574	49 529
Витрати на збут	20	(320 856)	(199 732)
Адміністративні витрати	21	(298 283)	(243 902)
Інші витрати	22	(325 712)	(46 428)
Інші збитки		(191)	(10)
Прибуток від операційної діяльності		1 339 360	666 033
Фінансові доходи	23	10 124	28 199
Фінансові витрати	23	(58 707)	(44 550)
Прибуток до оподаткування		1 290 777	649 682
Податкові витрати	24	(238 258)	(96 819)
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік		1 052 519	552 863

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2022 рік	2021 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		10 684 151	21 759 342
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		694	3 755
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		3 715	146
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10	1 652 425	2 615 449
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(11 845 852)	(23 346 774)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(172 828)	(155 869)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(111 109)	(36 275)
Чисті грошові потоки від діяльності		211 196	839 774
Проценти отримані		10 452	28 018
Сплата податків на прибуток	24	(224 001)	(62 495)
Інші надходження грошових коштів ¹	26	62 289	747
Інше вибуття грошових коштів ¹	26	(62 000)	-
Чисті грошові потоки (використані в) від операційної діяльності		(2 064)	806 044
Грошові потоки для інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		705	1 286
Придбання основних засобів		(20 660)	(59 203)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(19 955)	(57 917)
Грошові потоки для фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	16	3 632 665	8 848 097
Погашення запозичень	16	(3 876 034)	(8 708 528)
Інші надходження грошових коштів ¹		21 000	176 000
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(19 149)	(18 999)
Дивіденди сплачені	11	-	(394 923)
Проценти сплачені	16	(56 142)	(42 574)
Інші вибуття грошових коштів ¹		(98 500)	(154 000)
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності		(396 160)	(294 927)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(418 179)	453 200
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		122 433	(14 933)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(295 746)	438 267
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		659 414	221 147
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		363 668	659 414

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

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 2022 року та 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Власний капітал на 1 січня 2021 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
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	1 052 519	1 052 519
Збільшення власного капіталу	-	-	1 052 519	1 052 519
Власний капітал на 31 грудня 2022 року	32 096	-	1 605 382	1 637 478

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

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 2022 році становила 152 особи (2021 рік: 156 осіб).

1.2 Операційне середовище та безперервність діяльності

Діяльність компанії переважно здійснюється в Україні. Отже, Компанія стикається з економічними та фінансовими ринками України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, але піддаються різному тлумаченню та частим змінам, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами додають проблем, з якими стикаються суб'єкти господарювання, які працюють в Україні.

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, а українська влада наразі не може повністю забезпечити виконання вимог українського законодавства на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим російською федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року російська федерація офіційно визнала дві українські невизнані області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у кількох місцях. Ці тривалі дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні.

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. Під час наступних переглядів впродовж 2022 року суверенні рейтинги України продовжили зниження: Standard & Poor's знизив рейтинг до CC/C, Moody's – до Caa3, а Fitch – до RD/C. Після зміни умов випуску та розміщення державних фінансових інструментів рейтинги було дещо підвищено: 17 серпня Fitch підвищив кредитний рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті до рівня CC/C, а Standard & Poor's 19 серпня підвищив рейтинг України до рівня CCC+/C.

З метою недопущення дестабілізації ситуації на валютному ринку Національний банк зафіксував офіційний курс гривні до долара США на рівні 29,25, а в липні 2022 року скоригував офіційний курс гривні на 25% та зафіксував його на новому рівні – 36,57. Національний банк України відтермінував рішення про зміну облікової ставки, залишивши її незмінною на рівні 10% до 3 червня 2022 року, а з червня різко підвищив облікову ставку до 25%, щоб, зокрема, забезпечити привабливість гривневих вкладів та знизити тиск на валютному ринку.

Підтримка фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат і військових потреб здійснювались здебільшого за рахунок міжнародної допомоги, що в 2022 році становила понад 32 млрд. дол. США.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

1. Загальні відомості (продовження)

Ключовою логістичною проблемою на початку масштабного вторгнення стало блокування морських портів. З огляду на це, більшість компаній переорієнтували свій експорт на альтернативні маршрути, зокрема на експорт через сухопутні кордони із європейськими країнами та через річкові порти на Дунаї. 22 липня 2022 року Україною за участю Туреччини та Організації Об'єднаних Націй (ООН) було підписано «Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів» (надалі – «зерновий коридор»), що передбачала безпечне судноплавство для експорту зерна та супутніх продуктів харчування з українських портів Одеси, Чорноморська та Южного. Угода про функціонування «зернового коридору» сприяла суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримала транспортні та інші послуги, створила кращі умови для зберігання цьогорічного врожаю.

Попри повномасштабну війну, українські аграрії змогли зібрати урожай зернових та олійних культур з площі 19 млн. га., загальним розміром у 71 млн. тонн. Урожай зернових та олійних культур у 2022 році скоротився переважно за рахунок суттєвого зменшення зібраних площ через окупацію та мінування окремих територій, а також на тлі рекордних врожаїв попереднього року.

Стабілізація фронту, звільнення окупованих у 2022 році територій, відновлення виробництва та налагодження ланцюгів постачань сприяли відновленню економіки України протягом другого півріччя 2022 року. Відновлення економіки України наприкінці 2022 року перервалося через перебої з енергопостачанням, спричинені атаками росії на енергетичну інфраструктуру.

За таких обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. З початком повномасштабного військового вторгнення Компанія переорієнтувалась на альтернативні логістичні маршрути для експорту сільськогосподарської продукції. Часткове розблокування Чорноморських портів в рамках «зернового коридору» дозволило Компанії відновити експорт морськими шляхами.

Основні активи Компанії, такі, як основні засоби та запаси, за винятком тих, інформація про які розкрита нижче, не були ушкоджені в результаті військових дій. Станом на 24 лютого 2022 року Компанія мала запаси, розташовані на окупованій території, на суму 220 623 тис. грн. Після деокупації частини території Компанії вдалося вивезти та/або реалізувати частину заблокованих запасів, на решту було створено 100%-ий резерв уцінки під ці запаси (Примітка 8). Крім того, внаслідок російського ракетного удару по терміналу, що стався в червні 2022 року, було пошкоджено цистерни із соняшниковою олією Компанії, в результаті чого стався витік олії, який призвів до збитків на суму 54 626 тис. грн.

Поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року та 30 квітня 2023 р. (на основі числових показників, не перевіреніх аудиторами). Крім того, Компанія мала негативні грошові потоки від операційної діяльності за фінансовий рік і позитивні грошові потоки (не перевірені аудиторами) за період чотирьох 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 терміну дії «зернового коридору». 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:

Незважаючи на потенційну блокаду «зернового коридору», управлінський персонал вважає, що експорт зерна здійснюватиметься залізницею та вантажівками до Польщі та інших сусідніх країн ЄС, а також баржами через порти Дунаю, що дасть можливість іноземним клієнтам Компанії й надалі здійснювати закупки в Компанії.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

1. Загальні відомості (продовження)

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 76 000 тис. дол. США або 2 779 214 тис. грн. за обмінним курсом станом на 24 травня 2023 року, а невикористана частина кредитних ліній становить приблизно 2 509 214 тис. грн. (не перевірено аудитом)

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 20 квітня 2023 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 та півдні країни. 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. 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.

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 2022 року	У середньому за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	У середньому за 2021 рік
Гривня/долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня/Євро	38,9510	33,9820	30,9226	32,3090

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 24 травня 2023 року, курси обміну становили 36,5686 гривні за 1.00 долар США та 39,3972 гривні за 1.00 євро.

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

2022 рік	26,6%
2021 рік	10,0%

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

2022 рік	18,7%
2021 рік	7,5%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

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.

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
Пристосування 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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 таких 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.

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.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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 прямі 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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.

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.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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.

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 релевантними 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Зменшення корисності активів

На кожен 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

4. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

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.

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 закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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
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
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції»	1 січня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

6. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 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 2022 року	69 986	9 434	248 521	2 552	15 278	-	345 771
Находження	-	-	-	-	-	18 528	18 528
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	-	269	17 987	-	272	(18 528)	-
Збиток від зменшення корисності	-	-	(191)	-	-	-	(191)
Зменшення через інші зміни	(6 034)	-	-	-	-	-	(6 034)
Вибуття	-	(110)	(1 285)	-	(92)	-	(1 487)
На 31 грудня 2022 року	63 952	9 593	265 032	2 552	15 458	-	356 587
Накопичений знос							
На 1 січня 2022 року	30 152	7 401	49 390	2 416	15 148	-	104 507
Нараховано амортизації за рік	12 265	1 261	17 834	51	233	-	31 644
Зменшення через інші зміни	(2 961)	-	-	-	-	-	(2 961)
Вибуття	-	(110)	(1 110)	-	(92)	-	(1 312)
На 31 грудня 2022 року	39 456	8 552	66 114	2 467	15 289	-	131 878
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	24 496	1 041	198 918	85	169	-	224 709

*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 2022 року становить 52 019 тис. грн. (2021: 27 527 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

6. Основні засоби (продовження)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2022 року	1 276	-	1 276
Надходження	-	183	183
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	183	(183)	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	1 459	-	1 459
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2022 року	1 165	-	1 165
Нараховано амортизації за рік	48	-	48
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	1 213	-	1 213
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	246	-	246

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

8. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Товари	1 491 387	3 255 634
Готова продукція	1 003 730	890 099
Сировина і матеріали	973	319
Паливо	106	43
Усього	2 496 196	4 146 095

Протягом 2022 року вартість часткового списання запасів склала 294 808 тис. грн. (2021: 4 994 тис. грн.). Із них 197 451 тис. грн. відносяться до 100% резерву під товари, що знаходяться на окупованих російськими військами територіях або на територіях близьких до активних бойових дій. Внаслідок російського ракетного удару по терміналу було пошкоджено цистерни із соняшниковою олією Компанії, в результаті чого стався витік олії, який призвів до збитків на суму 54 626 тис. грн. Крім того, Компанія визнала уцінку запасів до чистої вартості реалізації на суму 45 735 тис. грн. Сторнування часткових списань у 2022 році становило 3 004 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2022 року становила 10 629 477 тис. грн. (2021: 17 121 363 тис. грн.).

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість	388 798	982 213
Інша дебіторська заборгованість	1 479	1 061
Поточні аванси постачальникам	990	113 022
Усього	391 267	1 096 296

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 2022 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
			< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	390 277	390 277	–	–	–	–	390 277
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	–
Кредитно-знецінена заборгованість	Ні	Ні	–	–	–	–	–
Усього	390 277	390 277	–	–	–	–	390 277

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

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

10. Дебіторська заборгованість по податках

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	741 154	911 194
Передоплата з інших податків	5 728	340
Усього	746 882	911 534

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 2022 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 1 652 425 тис. грн. (2021: 2 615 449 тис. грн.).

11. Власний капітал

11.1 Статутний фонд

На 31 грудня 2022 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 32 096 тис. грн. (2021: 32 096 тис. грн.).

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100%	100%

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. 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. В 2022 році не було виплати дивідендів, а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 року становив 1 605 382 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

12. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 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. В 2022 році Компанія зменшила площу орендованих приміщень відповідно переглянувши орендні зобов'язання та актив з права користування. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Орендні зобов'язання на 1 січня	40 389	14 043
(Зменшення)/Приріст після переоцінки	(3 073)	39 879
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2 636	1 208
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(19 149)	(18 999)
Збільшення через вплив змін валютних курсів	10 587	1 077
Збільшення через інші зміни	3 040	3 181
Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:	34 430	40 389
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 16)	18 051	14 391
Непоточні орендні зобов'язання	16 379	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>	2022 рік	2021 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(12 265)	(12 503)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(2 636)	(1 208)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітки 20, 21)	(89 056)	(16 202)
Доходи від суборенди	122	122
Усього	(103 835)	(29 791)

Впродовж 2022 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 100 590 тис. грн. (2021 рік: 34 492 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

13. Поточні резерви за зобов'язаннями

Зміни в поточних резервах були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	Всього резервів
На 1 січня 2022 року	14 344	14 428	15 473	44 245
Нараховано	47 554	25 724	3 646	76 924
Використано у звітному періоді	(49 295)	(7 269)	(15 473)	(72 037)
Сторновано	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	12 603	32 883	3 646	49 132
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

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 2022 року резерв під потенційно можливий збиток Компанії за позовами третіх осіб становив 3 646 тис. грн. (2021: 15 473 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала арештованих грошових коштів (2021: 16 822 тис. грн.).

14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість	243 704	284 688
Інші поточні зобов'язання	-	77 500
Усього	243 704	362 188

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

15. Поточні податкові зобов'язання

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Зобов'язання з податку на прибуток	107 905	52 661
Усього	107 905	52 661

16. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Банківські запозичення	688 829	773 103
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 12)	18 051	14 391
Усього	706 880	787 494

Станом на 31 грудня 2022 року і 2021 років 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Валюта	Долар США	Гривня
Ставка відсотка*	5,8 % - 7,25%	6,9%-8,4%
Термін погашення	Січень 2023	Січень 2022
Тіло кредиту	687 490	771 600
Нараховані відсотки	1 339	1 503
Усього	688 829	773 103

* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2022 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 2 823 096 тис. грн. (2021: 1 847 107 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)	2022 рік	2021 рік
На 1 січня	773 103	647 388
Збільшення через надходження кредитних коштів	3 632 665	8 848 097
Зменшення через виплату банківських запозичень	(3 876 034)	(8 708 528)
Зменшення через виплату відсотків	(56 142)	(42 574)
Усього грошових змін	(299 511)	96 995
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	56 071	43 342
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	159 166	(14 622)
Усього негрошових змін	215 237	28 720
На 31 грудня	688 829	773 103

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 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 і 2021 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 5 237 524 тис. грн., визнана в договірних зобов'язаннях на 31 грудня 2021 року, була визнана в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (1 379 831 тис. грн., визнані в договірних зобов'язаннях на 1 січня 2021 року, були визнані в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2021 року).

18. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 2021 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>	2022 рік	2021 рік
Дохід від продажу зернових та олійних культур	11 118 710	12 858 799
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	2 625 639	5 943 733
Усього доходу по договорах з покупцями	13 744 349	18 802 532

19. Інші доходи

Інші доходи за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від сторнування резерву під податок на додану вартість до відшкодування	11 263	-
Орендний дохід	3 854	122
Дохід від надання послуг	2 831	2 230
Доходи від штрафів та пені	1 063	30 278
Прибуток від курсових різниць	-	16 304
Інші	563	595
Усього	19 574	49 529

Дохід від зменшення резерву сумнівних та безнадійних боргів включає зменшення резерву під податок на додану вартість до відшкодування на суму 11 263 тис. грн. за 2022 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 2022 та 2021 роки представлені наступними витратами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати на зберігання	110 256	97 004
Орендні витрати (Примітка 12)	85 208	12 162
Експедиторські послуги	39 314	3 465
Природні втрати	34 850	43 393
Інспектування зерносховищ	15 254	11 314
Амортизація вагонів	13 740	10 852
Сушка зерна	11 482	15 550
Інші	10 752	5 992
Усього	320 856	199 732

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

21.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2022 та 2021 роки були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	200 082	165 388
Пожертвування і благодійність	25 864	48
Внески на соціальне забезпечення	23 116	20 869
Витрати зносу та амортизації	17 952	20 509
Витрати на оплату професійних послуг	4 006	8 917
Витрати на ремонт і обслуговування	7 157	6 819
Орендні витрати (Примітка 12)	3 848	4 040
Витрати на страхування	2 919	3 620
Витрати на паливо	2 640	2 565
Витрати на відрядження	907	1 230
Банківські та подібні нарахування	535	517
Інші витрати	9 257	9 380
Усього	298 283	243 902

22.Інші витрати

Інші витрати за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Чисті часткові списання запасів	294 808	4 994
Втрати від курсових різниць	20 530	-
Витрати з штрафів і пені	10 340	28 795
Чисті витрати від донарахування резерву під податок на додану вартість до відшкодування	-	12 639
Інші витрати	34	-
Усього	325 712	46 428

Із штрафів і пені, визнаних в 2022 році, 3 646 тис. грн. відносяться до забезпечень, пов'язаних із судовими провадженнями (2021: 15 473 тис. грн.) (Примітка 13).

23.Фінансові доходи та витрати

	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи	10 124	28 199
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(56 071)	(43 342)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 12)	(2 636)	(1 208)
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	(58 707)	(44 550)

24.Податки на прибуток

Протягом 2022 та 2021 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>	2022 рік	2021 рік
Поточні витрати на сплату податку	279 246	121 063
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	(17 742)
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	279 246	103 321
Відстрочені (доходи від повернення податку) витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(40 988)	(6 502)
Загальна сума витрат на сплату податку	238 258	96 819

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Коригування поточного податку попередніх періодів у 2021 році 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.

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	17 558	17 558
Зміни у відстроченому податковому активі		
Відстрочені доходи від повернення/(витрати на сплату) податку, визнані у прибутку або збитку	40 988	40 988
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	58 546	58 546

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2021 року

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	1 290 777	649 682
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	232 340	116 943
Податковий вплив (доходів)/витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	5 918	(2 382)
Податковий вплив, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	-	(17 742)
Загальна сума витрат на сплату податку	238 258	96 819

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Обліковий прибуток	1 290 777	649 682
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами (доходами), які не вираховуються при визначенні оподаткованого прибутку	0,91%	-0,37%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	-	-2,73%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18,91%	14,90%

В 2022 році було сплачено 224 001 тис. грн. податку на прибуток (2021: 62 495 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Основні засоби	918	969
Нематеріальні активи	8	10
Поточні запаси	45 520	3 299
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	135	109
Дебіторська заборгованість по податках	8 548	10 575
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	3 417	2 596
Усього	58 546	17 558

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 2022 Компанія мала контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів на суму 7 200 тис. грн. (2021: 0 тис. грн.).

Договірні зобов'язання по майбутнім операціям

Компанія має короткострокові договори оренди строк котрих ще не почався станом на 31 грудня 2022 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасуванню, становлять 71 тис. грн. (2021: 87 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 2022 року та 31 грудня 2021 року

26. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року та 2021 року були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від продажу товарів	13 677 272	18 417 813
Послуги отримані	186 397	440 078
Отримання фінансової допомоги	21 000	176 000
Повернення отриманої фінансової допомоги	98 500	154 000
Надання поворотної фінансової допомоги	62 000	–
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	62 000	–
Дохід від надання послуг	2 961	2 219
Продаж майна та інших активів	–	388
Облік оренди орендодавцем	122	122

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	387 355	952 922
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	9 401	40 304
Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)	–	77 500
Інші поточні нефінансові зобов'язання (Примітка 17)	1 534 429	5 236 428

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

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 37 604 тис. грн. (31 грудня 2021 рік: 42 067 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 закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	387 355	947 840	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	305 839	65 646	1 246	356 329
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(267)	-	-	-
Банківські запозичення	(688 829)	-	-	-
Зобов'язання з оренди	(34 430)	(40 389)	-	-
Усього	(30 332)	973 097	1 246	356 329

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 2022 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2021 рік
Зміцнення долару США на 10%	(3 033)	97 310
Послаблення долару США на 10%	3 033	(97 310)
Зміцнення євро на 10%	125	35 633
Послаблення євро на 10%	(125)	(35 633)

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 2022 року та 31 грудня 2021 року дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

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 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.

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 безперервним 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 2022 року

(у тисячах гривень)	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	34 430	1 557	3 114	4 672	9 374	18 132	36 849
Банківські запозичення	688 829	692 227	-	-	-	-	692 227
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	243 704	242 804	-	900	-	-	243 704

31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)	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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Банківські запозичення	688 829	773 103
Зобов'язання з оренди	34 430	40 389
Грошові кошти та їх еквіваленти	(363 668)	(659 414)
Чиста заборгованість	359 591	154 078
Всього власний капітал	1 637 478	584 959
Усього фінансування	1 997 069	739 037

28. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України тривають активні бойові дії. Указом Президента України від 1 травня 2023 року № 254/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено строком на 90 діб до 18 серпня 2023 року.

Протягом періоду після звітної дати і до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія повернула з окупованих територій запаси на суму 126 млн грн.

Директор

Головний бухгалтер

24 травня 2023 року



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	2023	01	01
Територія	Голосіївський район м. Київ	за КАТОТТГ	23393195		
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КОПФГ	UA80000000000126643		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КВЕД	995		
			46.21		
Середня кількість працівників	152				
Адреса, телефон	вулиця Велика Васильківська, буд. 100, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03150				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	111	246
первісна вартість	1001	1 276	1 459
накопичена амортизація	1002	1 165	1 213
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	241 264	224 709
первісна вартість	1011	345 771	356 587
знос	1012	104 507	131 878
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17 558	58 546
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	258 933	283 501
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 146 095	2 496 196
виробничі запаси	1101	363	1 079
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	890 099	1 003 730
товари	1104	3 255 633	1 491 387
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	982 213	388 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	113 022	990
з бюджетом	1135	911 534	746 882
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 061	733
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	746
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	659 414	363 668
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	659 414	363 668
Витрати майбутніх періодів	1170	22 797	14 562
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 836 136	4 012 575
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	25
Баланс	1300	7 095 069	4 296 101

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32 096	32 096
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	552 863	1 605 382
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	584 959	1 637 478
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	25 998	16 379
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	25 998	16 379
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	773 104	688 829
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 391	18 051
товари, роботи, послуги	1615	284 685	243 704
розрахунками з бюджетом	1620	52 661	107 905
у тому числі з податку на прибуток	1621	52 661	107 905
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 237 526	1 534 623
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	44 245	49 132
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	77 500	-
Усього за розділом III	1695	6 484 112	2 642 244
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	7 095 069	4 296 101

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**

(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

23393195

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма № 2
Код за ДКУД 1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 744 349	18 802 532
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 479 521)	(17 695 956)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий			
Прибуток	2090	2 264 828	1 106 576
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 574	49 529
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(298 283)	(243 902)
Витрати на збут	2150	(320 856)	(199 732)
Інші операційні витрати	2180	(325 712)	(46 428)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
Прибуток	2190	1 339 551	666 043
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 124	28 199
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(58 707)	(44 550)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(191)	(10)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування			
Прибуток	2290	1 290 777	649 682
Збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(238 258)	(96 819)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	2350	1 052 519	552 863
Збиток	2355	-	-

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 052 519	552 863

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	2 093 665	5 511 287
Витрати на оплату праці	2505	202 267	167 214
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 116	20 869
Амортизація	2515	31 692	31 362
Інші операційні витрати	2520	335 619	220 859
Разом	2550	2 686 359	5 951 591

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2023 01 01
23393195

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 663 798	4 170 565
Повернення податків та зборів	3005	1 652 425	2 615 449
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 652 425	2 615 449
Цільового фінансування	3010	273	717
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	7 020 353	17 588 777
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 452	28 018
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	694	3 755
Надходження від операційної оренди	3040	3 715	146
Інші надходження	3095	62 016	30
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 215 902)	(20 868 533)
Праці	3105	(148 978)	(135 002)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(23 850)	(20 867)
Зобов'язання з податків та зборів	3115	(313 246)	(96 691)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(224 001)	(62 495)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89 245)	(34 196)
Витрачання на оплату авансів	3135	(629 950)	(2 478 241)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(83 864)	(2 080)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 064)	806 043
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	705	1 286
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(20 660)	(59 203)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(19 955)	(57 917)

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За попередній період 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	3 632 665	8 848 097
Інші надходження	3340	21 000	176 000
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	3 876 034	8 708 528
сплату дивідендів	3355	-	(394 922)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(56 142)	(42 574)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(19 149)	(18 999)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(98 500)	(154 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(396 160)	(294 926)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(418 179)	453 200
Залишок коштів на початок року	3405	659 414	221 147
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	122 433	(14 933)
Залишок коштів на кінець року	3415	363 668	659 414

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

2023 01 01
23393195

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік
Форма № 4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрован ий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32 096	-	-	-	552 863	-	-	584 959
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	32 096	-	-	-	552 863	-	-	584 959
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 052 519	-	-	1 052 519
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 052 519	-	-	1 052 519
Залишок на кінець року	4300	32 096	-	-	-	1 605 382	-	-	1 637 478