Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора

31 грудня 2022 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий Звіт про фінансовий стан 1
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 3
Окремий Звіт про рух грошових коштів 5
Окремий Звіт про власний капітал 6

Примітки до окремої фінансової звітності

1 Компанія та її діяльність ... 8
2 Умови, в яких працює Компанія ... 8
3 Основні принципи облікової політики ... 9
4 Суттєві оцінки та судження ... 17
5 Нові положення бухгалтерського обліку ... 18
6 Основні засоби ... 23
7 Інші необоротні активи ... 24
8 Запаси ... 25
9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість ... 25
10 Грошові кошти та їх еквіваленти ... 27
11 Статутний капітал ... 27
12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість ... 28
13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю ... 28
14 Інші поточні зобов'язання ... 29
15 Виручка ... 29
16 Собівартість реалізованої продукції ... 30
17 Витрати на збут ... 30
18 Податок на прибуток ... 30
19 Умовні та інші зобов'язання ... 32
20 Фінансові інструменти та управління ризиками ... 32
21 Управління капіталом ... 34
22 Розкриття інформації про справедливу вартість ... 34
23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами ... 35
24 Події після закінчення звітного періоду ... 35

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» від 26 грудня 2023 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 в окремій фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" окрема фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, яке описане нижче, ключовими питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів Виручка від реалізації товарів визнається в момент переходу контроля над цими товарами покупцю. Облікову політику щодо визнання виручки розкрито у Примітці 3 в окремій фінансовій звітності. Існує ризик того, що виручка від реалізації може бути завищена через шахрайство, яке може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати управлінській персонал Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Виручка є важливим елементом того, як Компанія оцінює свої результати, та основою системи матеріального заохочення управлінського персоналу.	**У межах наших процедур ми виконали наступні процедури:** Ми перевірили наявність та повноту визнаної виручки від реалізації шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі. Ми підтвердили точність визнаної виручки шляхом детального тестування, на вибірковій основі, окремих операцій із визнання виручки. Для кожної протестованої операції ми перевірили пакет документації, яка підтвердила коректність визнання виручки за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15. Ми перевірили відсутність сторнувань виручки після закінчення звітного періоду, які могли би свідчити про можливу фіктивну виручку, визнану протягом звітного періоду, шляхом процедури тестування журналу проведень. Крім того, ми перевірили визнання виручки у належному періоді шляхом детального тестування вибірки операцій.

Ми визначили ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів ключовим питанням аудиту, оскільки орієнтованість Компанії на виручку як на один із ключових показників ефективності створює стимул для визнання виручки до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій із виручкою, які фактично не мали місця. Інформацію про виручку від реалізації товарів розкрито у Примітці 15 в окремій фінансовій звітності.

Крім того, ми виконали аналітичні процедури, у тому числі аналіз помісячного тренду і структури виручки з метою порівняння звітних даних із нашим розумінням процесу та поточних змін у бізнесі Компанії, а також провели опитування управлінського персоналу.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами,

або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 16 лютого 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Парокінна Анна Андріївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

м. Київ, Україна

26 грудня 2023 року

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
За ЄДРПОУ	31352075		
За КОАТУУ	8038500000		
За КОПФГ	240		
За КВЕД	46.21		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА"
Територія: м. Київ Подільський
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
Середня кількість працівників: 102
Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, будинок 1, м. КИЇВ, 04070
Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	555	555
накопичена амортизація		1002	(555)	(555)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 002	-
Основні засоби	6	1010	234 269	183 533
первісна вартість		1011	343 318	333 780
Знос		1012	(109 049)	(150 247)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	3 651	3 651
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	18	1045	40 517	52 434
Інші необоротні активи	7	1090	3 980	19 638
Усього за розділом I		**1095**	**283 419**	**259 256**
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	1 072 161	2 202 226
Векселі одержані	9	1120	16 052	8 594
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	283 847	83 351
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	34 139	26 824
з бюджетом	9	1135	25 673	314 144
у тому числі з податку на прибуток		1136	19 771	31 124
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	550 545	3 400
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	1 191 061	741 874
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	1 191 061	741 874
Витрати майбутніх періодів		1170	5 327	3 790
Інші оборотні активи		1190	1 813	18 067
Усього за розділом II		**1195**	**3 180 618**	**3 402 270**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	**-**	**-**
Баланс		**1300**	**3 464 037**	**3 661 526**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А.

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	496 115	496 115
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	22 809	22 809
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	594 856	639 181
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**1 113 780**	**1 158 105**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	95 177	72 289
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		**1595**	**95 177**	**72 289**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	35 238	63 085
за товари, роботи, послуги	12	1615	362 432	1 437 557
за розрахунками з бюджетом	12	1620	181	39
у тому числі з податку на прибуток	12	1621	-	-
за розрахунками зі страхування		1625	-	7
за розрахунками з оплати праці		1630	9	62
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12	1635	1 800 064	863 472
Поточні забезпечення		1660	50 101	62 401
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	7 055	4 509
Усього за розділом III		**1695**	**2 255 080**	**2 431 132**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	**-**	**-**
Баланс		**1900**	**3 464 037**	**3 661 526**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А.

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
За ЄДРПОУ	31352075		

Підприємство: **ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**
(найменування)

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003

І. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	3 987 523	4 503 257
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(3 084 600)	(3 757 953)
Валовий: Прибуток		2090	**902 923**	**745 304**
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	7 298	24 392
Адміністративні витрати		2130	(69 000)	(65 825)
Витрати на збут	17	2150	(662 770)	(540 709)
Інші операційні витрати		2180	(34 878)	(4 579)
Інші операційні витрати на благодійність		21801	(13 496)	-
(Витрати)/Дохід від операційної курсової різниці		21802	(52 182)	21 216
Втрати від знецінення активів	9	21803	(42 618)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток		2190	**35 277**	**179 799**
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	36 949	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(9 691)	(9 416)
Інші витрати		2270	(14)	(4 121)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	**62 521**	**166 262**
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	18	2300	(18 196)	(46 818)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	**44 325**	**119 444**
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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**	**44 325**	**119 444**

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 209	13 617
Витрати на оплату праці	2505	154 199	109 173
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 034	19 490
Амортизація	2515	19 589	16 241
Інші операційні витрати	2520	659 913	452 592
Разом	**2550**	**874 944**	**611 113**

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
За ЄДРПОУ			31352075

Підприємство: **ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**

Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	279 396	2 041 132
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	3 368 975	4 121 465
Надходження від повернення авансів		3020	183	617
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 490	2 422
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 750 874)	(4 129 786)
Праці		3105	(111 151)	(80 192)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(22 447)	(18 649)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(130 268)	(352 159)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(41 465)	(102 461)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(62 421)	(231 200)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(26 382)	(18 498)
Витрачання на оплату авансів		3135	(610 056)	(507 272)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(1 975)	(1 853)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	**(972 727)**	**1 075 725**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від погашення позик		3230	736 949	-
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(150 000)	(550 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	**586 949**	**(550 000)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	13	3365	(56 209)	(58 413)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**3395**	**(56 209)**	**(58 413)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**3400**	**(441 987)**	**467 312**
Залишок коштів на початок року	10	3405	1 191 061	729 632
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(7 200)	(5 883)
Залишок коштів на кінець року	10	3415	741 874	1 191 061

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А

«КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» Ідентифікаційний код 31352075

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Підприємство: **ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**		2022	12	31
	За ЄДРПОУ	31352075		

Окремий Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4 | Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**594 856**	**-**	**-**	**1 113 780**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**594 856**	**-**	**-**	**1 113 780**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**44 325**	**-**	**-**	**44 325**
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 у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**44 325**	**-**	**-**	**44 325**
Залишок на кінець року	**4300**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**639 181**	**-**	**-**	**1 158 105**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А.

Підприємство: **ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31352075		

Окремий Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 | Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**475 412**	**-**	**-**	**994 336**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**475 412**	**-**	**-**	**994 336**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**119 444**	**-**	**-**	**119 444**
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 у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**119 444**	**-**	**-**	**119 444**
Залишок на кінець року	**4300**	**496 115**	**-**	**22 809**	**-**	**594 856**	**-**	**-**	**1 113 780**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
Головний бухгалтер Гончар Л.А.

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 фінансовий рік для ТОВ "Кортева Агрісаєнс Україна" (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Керівництво компанії підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які контролюються материнською компанією, були повністю консолідовані. Консолідована фінансова звітність опублікована на сайті Компанії.

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 102 особи (2021: 95 особи). Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії працювали 102 особи (на 31 грудня 2021 року 105 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, Україна, м.Київ, вул. Сагайдачного Петра, 1

Валюта представлення. Ця окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Діяльність компанії здійснюється в Україні. Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденцій у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,2% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки, Проте, з лютого 2023 року почала спостерігатися стабілізація ситуації на ринку енергетики через збалансування енергосистеми, збільшення виробництва електроенергії атомною енергетикою та налагодження імпорту електроенергії з-за кордону. Станом на дату випуску фінансової звітності, вплив стабілізаційних та аварійних відключень на економіку країни суттєво зменшився, проте ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року, з 3 червня 2022 року ставку було підвищено до 25%, з 28 липня 2023 року ставку було понижено до 22%, з 15 вересня 2023 року - до 20%, з 27 жовтня 2023 року – до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти – 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. З 21 липня 2022 року НБУ встановив офіційний курс на рівня 36.57 гривень за 1 долар США. З 2 жовтня 2023 року НБУ перейшов до керованої гнучкості валютного курсу, що передбачає, що офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до іноземних валют.

Дохідність до погашення за єврооблігаціями уряду України з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року зросла до 63,4% порівняно з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення станом на звітну дату торгувалися з дохідністю 22%. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні за останні десять років. Починаючи з січня 2022 року у зв'язку з кризовою ситуацією уряд був змушений використовувати накопичені резерви, проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початку війни бюджет України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є життєво важливою для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань. Результат воєнного стану та економічної ситуації в України та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у окремій фінансовій звітності. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – формат iXBRL). Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності переклад таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано на сайті Міністерства фінансів України, але Центр збору фінансової звітності ще не розпочав приймання звітності за 2022 рік. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його в строки, встановлені законодавством.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - первісне визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (і) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (іі) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії: (і) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (іі) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (і), ні пункт (іі), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення , що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Компанія використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогнозні дані, розглядає обгрунтовану і підтверджувану інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Компанії.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов’язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов’язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (іі) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Інвестиції у дочірні компанії. Дочірні компанії - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (і) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (іі) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (ііі) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.
У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні компанії обліковані за первісною вартістю, що складається з ціни придбання фінансової інвестиції, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом ФІФО. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у

ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені. Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату. Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці. Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЕРПН податкової накладної з ПДВ . Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Компанії класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розраховатися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (іі) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (ііі) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки. Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Компанія приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Група застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контроля над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контроля над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду. Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Аванси одержані від покупців. Отримані аванси відображаються за початково отриманими сумами. Очікується, що отримані суми авансу будуть реалізовані за рахунок доходу, отриманого від звичайної діяльності Компанії.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (і) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (іі) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Зобов'язання з оренди. Компанія орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Компанії.

Компанія обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо задовольняється обидві умови:

- модифікація збільшує обсяг оренди шляхом надання додаткового права на користуванням одним або декількома відповідними активами; а також
- плата за оренду збільшується на суму, пропорційну окремо визначеній ціні за збільшення обсягу оренди, та будь-яких коригувань цієї ціни, необхідних для відображення особливостей конкретного контракту.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Компанія, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно як витрати у складі фінансового результату за період. Короткострокова оренда - це оренда зі строком оренди 12 місяців або менше.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

Зміна презентації. За необхідності, порівняльні дані були скориговані для приведення їх у відповідність формату представлення сум поточного року в результаті рекласифікації статей у розкритті інформації.

Нижче показано вплив рекласифікації для цілей представлення у розкритті інформації у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік :

	За попередньою звітністю за 2021 рік	Зміна у форматі представлення	Після зміни за 2021 рік
Інші операційні доходи	45 608	(21 216)	24 392
(Витрати) / Дохід від операційної курсової різниці	-	21 216	21 216

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну воєнну агресію на суверенній території України. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2. Військове вторгнення Росії є нагальною проблемою, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Через війну експортний потік через українські порти значно скоротився.

З початку війни Чорноморські порти призупинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускною здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2022 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Експорт зерна через Чорноморські порти досі продовжується, але у менших об’ємах порівняно із об’ємами під час дії Зернової угоди.

Для забезпечення безперервності бізнесу керівництво Компанії вжило активних заходів шляхом реорганізації бізнес-процесів для адаптації до наявних викликів. Ключовий персонал та керівництво Компанії продовжують працювати як на місці, так і віддалено. 2 співробітники вступили до лав Збройних сил України та сил територіальної оборони.

Компанія не співпрацює з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться під санкціями ЄС і США, повністю дотримується законодавства України, та своєчасно продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

На дату складання цієї окремої фінансової звітності за винятком подій, описаних у примітці 24, активи Компанії не були пошкоджені, всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Компанія продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2022 року Компанія мала чисті поточні активи в розмірі 971 138 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: чисті поточні активи в розмірі 925 538 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2022 році становить 44 325 тисяч гривень (у 2021 році: чистий прибуток у розмірі 119 444 тисяч гривень). Крім того, Компанія мала чисті видатки грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 972 727 тисяч гривень (у 2021 році: чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 1 075 725 тисяч гривень).

Керівництво Компанії підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини і переглянуті прогнози продажів. Ці прогнози враховують можливий вплив «Зернової угоди» та невизначеність щодо попиту на продукцію Компанії і ґрунтуються на таких базових припущеннях:

• інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;

• Компанія матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;

• обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Компанії фінансувати свої операційні витрати.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Компанія продовжить уважно стежити за ситуацією та за необхідності коригувати свої плани.

Ця окрема фінансова звітність не включає коригування, які могли б бути необхідними, якби Компанія не могла продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Оціночний строк експлуатації основних засобів. Керівництво Компанії регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Компанії щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Вартість відшкодування основних засобів та активів у формі права користування. Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів та активів у формі права користування, що обліковуються за первісною вартістю, може суттєво відрізнятися від їх вартості відшкодування станом на кінець звітного періоду, порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Така оцінка проводиться у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про ознаки знецінення та ґрунтується на аналізі бюджету Компанії, цінових індексів, змінах валютних курсів та інших релевантних факторах.

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну збройну агресію проти України. Значні по дії, що відбулися в Україні після широкомасштабної збройної агресії Російської Федерації, впливають на умови, в яких працює Компанія. Війна істотно вплинула на логістичні ланцюги Компанії, а також викликала додаткову волатильність на ключових ринках, на яких працює Компанія. Компанія вважає, що ці події являють собою ознаки знецінення основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року та прийняла рішення провести тест на знецінення. Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення вартості відшкодування основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року. З метою аналізу основних засобів та активів у формі права користування на предмет знецінення, було використано метод дисконтованих грошових потоків.

За результатами проведеного тесту на знецінення було визначено, що балансова вартість не перевищує вартість відшкодування основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року. Модель знецінення не була визначена, як чутлива до обґрунтовано можливих змін у ключових припущеннях.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Компанією:

- МСБО 16 Основні засоби (зміни) – вступають в силу 1 січня 2022р. та забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Собівартість не включає амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли вона оцінює технічну та фізичну результативність активу. Фінансові показники активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи (зміни) – пояснює, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміна також роз'яснює, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту організація визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

Дата набуття чинності для організацій, які готують фінансову звітність станом на кінець календарного року - 1 січня 2022 р.

- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу (зміна) - посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового винятку організація визнавала би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які вона не визнавала би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням організація мала би припинити визнання таких зобов'язань і визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти (зміна) - визначає, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредитору. Відповідно до цієї зміни, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

- Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16 Оренда, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цієї зміни полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності - дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

- МСБО 41 (зміна) - скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року було опубліковано зміну МСФЗ 16, яка надає орендарям факультативне спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміна МСФЗ 16, опублікована 31 березня 2021 року, подовжує строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сума, яка являє собою незароблений прибуток по групі

договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

- Зміни МСФЗ 17 та МСФЗ 4 зміна - опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи.

При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджувану інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз’яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	**Будівлі та споруди**	**Машини, маркетингове та торгове обладнання**	**Офісні меблі та комп'ютерне обладнання**	**Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання**	**Інші основні засоби**	**Всього**
Первісна вартість						
На 1 січня 2021 р.	**43 915**	**65 440**	**5 586**	-	**1 818**	**116 759**
Надходження	-	42 201	1 707	1 002	1 418	**46 328**
Вибуття	-	-	-	-	-	**-**
На 31 грудня 2021 р.	**43 915**	**107 641**	**7 293**	**1 002**	**3 236**	**163 087**
Надходження	-	13 239	865	-	1 800	**15 904**
Вибуття	-	(1 886)	-	(1 002)	-	**(2 888)**
На 31 грудня 2022 р.	**43 915**	**118 994**	**8 158**	**-**	**5 036**	**176 103**
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	**-**	**24 156**	**5 581**	**-**	**1 818**	**31 555**
Амортизаційні відрахування	3 660	9 569	1 712	-	1 300	**16 241**
Вибуття	-	-	-	-	-	**-**
На 31 грудня 2021 р.	**3 660**	**33 725**	**7 293**	**-**	**3 118**	**47 796**
Амортизаційні відрахування	3 660	13 886	865	-	1 178	**19 589**
Вибуття	-	-	-	-	-	**-**
На 31 грудня 2022 р.	**7 320**	**47 611**	**8 158**	**-**	**4 296**	**67 385**
Балансова вартість						
На 1 січня 2021 р.	**43 915**	**41 284**	**5**	**-**	**-**	**85 204**
На 31 грудня 2021 р.	**40 255**	**73 916**	**-**	**1 002**	**118**	**115 291**
На 31 грудня 2022 р.	**36 595**	**71 383**	**-**	**-**	**740**	**108 718**

6 Основні засоби (продовження)

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	112 735	67 785	180 520
Станом на 1 січня 2021 р.	**112 735**	**67 785**	**180 520**
Надходження	-	24 087	24 087
Вибуття	(7 768)	(15 606)	(23 374)
Станом на 31 грудня 2021 р.	**104 967**	**76 266**	**181 233**
Надходження	-	21 456	21 456
Вибуття	(19 233)	(25 779)	(45 012)
Станом на 31 грудня 2022 р.	**85 734**	**71 943**	**157 677**

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	3 758	28 547	32 305
Станом на 1 січня 2021 р.	**3 758**	**28 547**	**32 305**
Нараховано за рік	22 547	22 007	44 554
Вибуття	-	(15 606)	(15 606)
Станом на 31 грудня 2021 р.	**26 305**	**34 948**	**61 253**
Нараховано за рік	22 547	24 840	47 387
Вибуття	-	(25 778)	(25 778)
Станом на 31 грудня 2022 р.	**48 852**	**34 010**	**82 862**
Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2021 р.	**108 977**	**39 238**	**148 215**
Станом на 31 грудня 2021 р.	**78 662**	**41 318**	**119 980**
Станом на 31 грудня 2022 р.	**36 882**	**37 933**	**74 815**

7 Інші необоротні активи

Інші необоротні активи складаються з таких активів:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Суборенда	19 638	3 980
Всього	**19 638**	**3 980**

Компанія надала за договором суборенди від 01 червня 2021 року компанії під спільним контролем частину офісних приміщень в суборенду на строк з 01 червня 2021 року по 01 липня 2022 року.
Компанія заключила договір суборенди від 01 липня 2022 року з компанією під спільним контролем на частину офісних приміщень на строк з 01 липня 2022 року по 01 червня 2025 року.

8 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари для перепродажу	2 202 226	1 072 161
Всього	**2 202 226**	**1 072 161**

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2022 року у сумі 2 202 226 тисяч гривень (31 грудня 2021 – 1 072 161 тисяч гривень) вказана з урахуванням резерву знецінення. У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву знецінення запасів з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Резерв знецінення запасів на 1 січня	**185 928**	**153 790**
Нарахування за рік (Примітка 16)	124 739	195 778
Списання	(50 716)	(163 640)
Резерв знецінення запасів на 31 грудня	**259 951**	**185 928**

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	354 494	512 372
Векселі отримані	8 594	16 052
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(271 143)	(228 525)
Внутрішньо групова короткострокова позика надана	-	550 000
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	**91 945**	**849 899**
Аванси видані	26 824	34 139
Передоплати з податку на прибуток	31 124	19 771
Податок на додану вартість до відшкодування	283 020	5 902
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 400	545
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	**436 313**	**910 256**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Дебіторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

У тисячах гривень

Валюта	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривня	48 082	823 367
Долар	43 863	26 532
Всього	**91 945**	**849 899**

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Компанія надала за договором позики від 22 грудня 2021 року компанії під спільним контролем короткострокову відсоткову позику в сумі 550 000 тисяч гривень, деномінованну у гривні, для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики 22 березня 2022 року. За цим договором відсотки за користування позикою становить 9% річних. Строк позики було подовжено до 31 грудня 2022 року і сума позики було збільшено до 700 000 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2022 року короткострокову відсоткову позику в сумі 700 000 тисяч гривень було погашено, відсотки сплачено у повному обсязі.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	56 704	-	56 704
- поточна	0.7%	32 871	(230)	32 641
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	420	(3)	417
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	2 159	(15)	2 144
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	39	-	39
- прострочена понад 365 днів	100%	270 895	(270 895)	-
Всього		**363 088**	**(271 143)**	**91 945**

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	587 603	-	587 603
- поточна	0.7%	253 025	(1 771)	251 254
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	11 121	(79)	11 042
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	226 675	(226 675)	-
Всього		**1 078 424**	**(228 525)**	**849 899**

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2022 року, (31 грудня 2021 року: від 30 до 318 днів), залежно від типу клієнта. Компанія дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними IT-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Компанії.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Компанією є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	**228 525**	**248 577**
Нарахування за рік	52 005	-
Списання	(9 387)	(20 052)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	**271 143**	**228 525**

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	**31 грудня 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
Поточні рахунки	741 874	1 191 061
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**741 874**	**1 191 061**

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

У тисячах гривень	**31 грудня 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
Гривня	741 874	1 190 141
Долар США	-	920
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**741 874**	**1 191 061**

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	**31 грудня 2022 Поточні рахунки**	**31 грудня 2021 Поточні рахунки**
Не прострочені та не знецінені		
Без рейтингу	741 874	1 191 061
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**741 874**	**1 191 061**

** На 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 категорія «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп.*

У 2022 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 4% річних (у 2021 році –у 1% річних).

11 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становив 496 114 745 гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Частки учасників представлені у таблиці далі:

	31 грудня 2022 р.	**31 грудня 2021 р**
	% власності	**% власності**
PIONEER OVERSEAS CORPORATION	100%	100%
Всього	**100%**	**100%**

12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 437 557	362 432
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	63 085	35 238
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості	**1 500 642**	**397 670**
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	863 472	1 800 064
Поточна кредиторська заборгованість (інше)	108	190
Всього фінансової та нефінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	**2 364 222**	**2 197 924**

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривня	690 478	174 035
Долар США	809 727	223 635
Євро	437	-
Всього	**1 500 642**	**397 670**

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2022 р.	% ставка	31 грудня 2021 р.
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	USD	5,8%	63 085	7.6%	35 238
Всього позикових коштів до погашення до одного року			**63 085**		**35 238**

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2022 року.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2022 р.	% ставка	31 грудня 2021 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	USD	5,5%	72 289	7.6%	95 177
Всього позикових коштів до погашення після одного року			**72 289**		**95 177**

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю (продовження)

	Зобов'язання за орендою
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р.	**150 912**
Грошові потоки	(58 413)
Фінансові витрати	9 416
Збільшення зобов'язання за орендою за рік	24 087
Ефект зміни курсу валют	4 413
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	**130 415**
Грошові потоки	(56 209)
Фінансові витрати	9 691
Збільшення зобов'язання за орендою за рік	21 456
Ефект зміни курсу валют	30 021
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.	**135 374**

Станом на 31 грудня 2022 активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

14 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали наступне:

У тисячах гривень	**31 грудня 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	3 223	5 341
Інше	1 286	1 714
Всього короткострокових зобов'язань за договорами з покупцями	**4 509**	**7 055**

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 3 987 523 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2022 року (у 2021 році – 4 503 257 тисяч гривень), з яких 6 500 тисяч гривень (у 2021 році – 30 589 тисяч гривень) стосувалися після сезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

У тисячах гривень	**Знижки покупцям**
Станом на 1 січня 2021 р.	**18 807**
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	30 589
Використано клієнтами протягом року	(44 055)
Станом на 31 грудня 2021 р.	**5 341**
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	6 500
Використано клієнтами протягом року	(8 618)
Станом на 31 грудня 2022 р	**3 223**

15 Виручка

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	3 987 523	4 503 257
Всього виручки	**3 987 523**	**4 503 257**

Виручка Компанії переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків, дохід визнавався протягом 2022 року.

16 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Вартість придбаних товарів для перепродажу	2 959 861	3 562 175
Нарахування резерву знецінення запасів (Примітка 8)	124 739	195 778
Всього собівартості реалізованої продукції	**3 084 600**	**3 757 953**

17 Витрати на збут

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	160 536	117 422
Професійні послуги	158 099	71 538
Винагорода торговим агентам	157 072	175 299
Складські витрати	59 014	57 233
Маркетингові витрати	39 842	33 150
Комунальні витрати та оренда	31 145	14 827
Витрати на логістику	21 725	29 912
Знос та амортизація	10 098	4 985
Витрати на робочі поїздки	4 441	5 932
Офісні витрати	3 632	3 986
Інше	17 166	26 425
Всього витрат на збут	**662 770**	**540 709**

18 Податок на прибуток

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Поточний податок	30 113	41 986
Відстрочений податок	(11 917)	4 832
Витрати з податку на прибуток	**18 196**	**46 818**

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень	**2022 рік**	**2021 рік**
Прибуток до оподаткування	**62 521**	**166 262**
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	11 254	29 927
Податковий ефект:		
Витрати / (надходження) , що не підлягають відрахуванню	(730)	5 842
Зміна у визнанні відстроченого податкового активу	7 672	11 049
Витрати з податку на прибуток	**18 196**	**46 818**

18 Податок на прибуток (продовження)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Компанії, з використанням ставки податку 18%.

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2022 рік, був таким:

У тисячах гривень	**31 грудня 2021 р.**	**Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат**	**31 грудня 2022 р.**
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	33 467	13 324	46 791
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1 354	(192)	1 162
Поточні забезпечення	4 736	(834)	3 902
Інші поточні зобов'язання	960	(381)	579
Відстрочені податкові активи	**40 517**	**11 917**	**52 434**

Тимчасові податкові різниці по Поточним забезпеченням представлено резерв по договорам з торговими агентами за послуги пов'язанні з розвитком сфери збуту, дослідження кон'юнктури та потенціалу ринку, інформованості, популярності визначеного товару та послуг і купівельних звичок споживачів задля сприяння поширення товарів Компанії на території України. у 2022 році сума податкових різниць 3 902 тис. гривень (у 2021 році – 4 736 тис. гривень).

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	**31 грудня 2020 р.**	**Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат**	**31 грудня 2021 р.**
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	27 682	5 785	33 467
Векселі отримані	30	(30)	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 444	(4 444)	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	-	1 354	1 354
Поточні забезпечення	9 684	(4 948)	4 736
Інші поточні зобов'язання	3 509	(2 549)	960
Відстрочені податкові активи	**45 349**	**(4 832)**	**40 517**

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

На 31 грудня 2022 року очікується, що відстрочені податкові активи у сумі 51 272 тис. гривень будуть відшкодованії або погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду (31 грудня 2021 року: 39 163 тис. гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

У тисячах гривень	**На 31 грудня 2022 р.**	**На 31 грудня 2021 р.**
Торгова дебіторська заборгованість	271 143	228 525
Всього	**271 143**	**228 525**

19 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

Трансфертне ціноутворення. В 2022 році Компанія подала звіти з ТЦУ за 2021 рік. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійности, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, наступного за звітним. Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено продовження нормативного строку позовної давності до закінчення діт карантинних заходів. Зокрема, продовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

20 Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Компанією на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	**31 грудня 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 9)	83 351	283 847
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 1)	741 874	1 191 061
Загальна максимальна сума кредитного ризику	**825 225**	**1 474 908**

20 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 1 з яких є дочірнім банком міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Компанії вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 9.

Концентрація кредитних ризиків. Компанія має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 1.6% від чистих активів Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала 2 таких контрагентів, із загальною сукупною заборгованістю 43,863 тисячі гривень або 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала 1 такого контрагента, із загальною сукупною заборгованістю 550,000 тисяч гривень або 60% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

	На 31 грудня 2022 р.			На 31 грудня 2021 р.		
У тисячах гривень	**Монетарні фінансові активи**	**Монетарні фінансові зобов'я-зання**	**Чиста балансова позиція**	**Монетарні фінансові активи**	**Монетарні фінансові зобов'я-зання**	**Чиста балансова позиція**
Долари США	43 863	(809 727)	(765 864)	26 532	(223 635)	(197 103)
Євро	-	(437)	(437)	-	-	-
Всього	**43 863**	**(810 164)**	**(766 301)**	**26 532**	**(223 635)**	**(197 103)**

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 2.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	На 31 грудня 2022 р.	**На 31 грудня 2021 р.**
У тисячах гривень	**Вплив на прибуток чи збиток та капітал**	**Вплив на прибуток чи збиток та капітал**
Зміцнення долара США на 10% (у 2021 році – зміцнення на 10%)	(76 586)	(19 710)
Послаблення долара США на 10% (у 2021 році – послаблення на 10%)	76 586	19 710
Зміцнення Євро на 10% (у 2021 році – зміцнення на 10%)	(44)	-
Послаблення Євро на 10% (у 2021 році – послаблення на 10%)	44	-

Ризик процентної ставки. Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

20 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Компанія прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року включають зобов'язання з оренди і торгову та іншу кредиторську заборгованість, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

У тисячах гривень

31 грудня 2022 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	135 374	145 825	16 093	45 089	54 381	30 262
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 437 557	1 437 557	1 437 557	-	-	-
Всього	**1 572 931**	**1 583 382**	**1 453 650**	**45 089**	**54 381**	**30 262**

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	130 415	190 475	9 524	28 571	38 095	114 285
Торгова та інша кредиторська заборгованість	362 432	362 432	362 432	-	-	-
Всього	**492 847**	**552 907**	**371 956**	**28 571**	**38 095**	**114 285**

21 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 1 158 105 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 1 113 780 тисяч гривень).

22 Розкриття інформації про справедливу вартість

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (і) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (іі) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (ііі) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

22 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	**Відносини**	**31 грудня 2022 р**	**31 грудня 2021 р.**
Внутрішньогрупова короткострокова позика надана	Компанії під спільним контролем	-	550 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	45 170	25 479
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	2 940	1 571
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	768 971	188 675
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	657 862	102 599

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2022 та 2021 роки були такими:

У тисячах гривень	**2022**	**2021**
Закупівля товарів	4 230 170	3 749 452
Операційні доходи	40 714	23 569
Операційні витрати	33 062	26 402
Інші фінансові доходи	36 949	-

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій за 2022 рік у сумі 20 214 тисяч гривень, сім осіб (2021 рік – 13 523 тисяч гривень, шість осіб). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

24 Події після закінчення звітного періоду

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 7 травня 2023 року, Російська Федерація обстріляла Одеську область. В результаті обстрілу було повністю знищено склад, де на відповідальному зберіганні знаходилися запаси Компанії. Ця подія отримала громадську увагу і була розголошена в засобах масової інформації. Відповідно до акту про знищення майна, який було укладено між Компанією та складом відповідального зберігання 8 травня 2023 року, балансова вартість знищених запасів становить 155 046 тисяч гривень. Ця значна втрата запасів матиме суттєвий вплив на фінансові результати Компанії. Фінансовий вплив цієї події буде відображено у фінансових звітах Компанії за період, який закінчується на наступну звітну дату.