

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності.....	3
Звіт керівництва.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	6
Консолідована фінансова звітність	
Консолідований звіт про фінансовий стан.....	10
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	14
Консолідований звіт про зміни в капіталі.....	16
Примітки до консолідованої фінансової звітності	
1. Загальні відомості.....	18
2. Основа обліку.....	19
3. Функціональна валюта та валюта подання звітності.....	23
4. Використання оцінок та суджень.....	23
5. Основні принципи облікової політики.....	24
6. Доходи.....	37
7. Витрати.....	37
8. Податки.....	38
9. Основні засоби.....	40
10. Активи та зобов'язання з права користування.....	41
11. Нематеріальні активи.....	42
12. Запаси.....	42
13. Біологічні активи.....	42
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	43
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
16. Капітал.....	44
17. Кредити та позики.....	45
18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	46
19. Забезпечення.....	46
20. Витрати на виплати працівникам.....	47
21. Показник EBITDA.....	47
22. Справедлива вартість.....	47
23. Управління ризиками.....	48
24. Умовні зобов'язання.....	51
25. Пов'язані сторони.....	52
26. Зміни в обліковій політиці.....	53
27. Події після звітної дати.....	53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана консолідована фінансова звітність ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірніх компаній (далі – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликаних забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Групи підготувало консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 13 листопада 2023 року.

Компанія «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, який додається.

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 13 листопада 2023 року і підписана від його імені:

Супрунук Сергій Степанович
Директор
ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

13 листопада 2023 року

Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер
ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

13 листопада 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірніх компаній (далі – «Група») надає цей Звіт разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основними видами діяльності Групи є вирощування зернових культур, вирощування і оброблення насіння, виробництво продуктів борошно-круп'яної промисловості, оптова торгівля хімічними продуктами, послуги вантажного транспорту, зберігання та торгівля сільськогосподарською продукцією і тваринництво. Площі, зайняті під сільськогосподарські культури, знаходяться у Волинській та Рівненській областях України. Реалізація продукції Групи відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Зареєстрований офіс знаходиться за адресою: Україна, 45606, Волинська обл., Луцький р-н, село Рованці, вул. Промислова, будинок 5А.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 23 до даної консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи викладена на сторінках 12 даної консолідованої фінансової звітності.

Дивіденди у 2022 році Групою не нараховувались та не виплачувались.

Статутний капітал

Протягом звітного періоду змін в сумі та структурі статутного капіталу не відбулось.

Керівництво Групи

Група включає всі діючі суб'єкти господарювання, фактичною контролюючою стороною яких є одна фізична особа, Дудка Євген Степанович, який має повноваження керувати діяльністю Групи на свій розсуд і у власних інтересах. Група прийняла рішення скласти цю консолідовану фінансову звітність з метою відображення фінансового стану та фінансових результатів Групи в цілому.

Склад керівництва Групи та структура володіння представлено у Примітці 1.

Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія російської федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень в операційній діяльності Групи.

Група не зазнала втрат активів, оскільки не проводить бізнесу на тимчасово окупованих територіях і на територіях де ведуться бойові дії, та немає там активів.

У 2022 році Група отримала нові транші у рамках позик від банківських установ, зокрема: на суму 349 923 тис. грн., від АТ «ОТП Банк» та 176 716 тис. грн., від ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» у доларах США. У гривні було ідентифіковано новий транш від ПАТ «Креді Агріколь» на суму 1 488 500 тис. грн.

У 2022 році Групою було отримано нові фінансові допомоги, більшу частину з яких становили фінансові допомоги від пов'язаних осіб, зокрема: ТзОВ «Агро Захід» на суму 153 465 тис. грн., ТОВ «Вілія Агро» - 78 000 тис. грн., ТОВ «Волинь Нова» - 52 930 тис. грн. та ін.

Було ідентифіковане суттєве зростання обсягів дебіторської заборгованості з початку 2022 року, зокрема з ТОВ «Катеринопільський елеватор» – 52 104 тис. грн., СГП «Львівське» – 37 461 тис. грн. та ін.

З початку 2022 року і до дати випуску Звіту не зафіксовано збільшення капіталу Групи.

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

13 листопада 2023 року

Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер
ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

13 листопада 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірніх компаній (далі - «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., консолідованого звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів Групи на кінець звітних періодів, що завершилися 31 грудня 2021 і 2022 років, у сумах 496 867 тис. грн. та 1 108 270 тис. грн відповідно, та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід та звіту про власний капітал.

Ми не спостерігали за інвентаризацією біологічних активів Групи на кінець звітних періодів, що завершилися 31 грудня 2021 і 2022 років, у сумах 225 963 тис. грн. та 182 302 тис. грн відповідно, та не змогли впевнитися в кількості біологічних активів за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях біологічних активів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід та звіту про власний капітал.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами

Оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами (відображені у примітці 14 до фінансової звітності) є ключовим питанням аудиту з огляду на значну вагу дебіторської заборгованості в активах Групи. Також Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) при визнанні очікуваних кредитних збитків вимагає застосовувати професійні судження та оцінки. Професійні судження управлінського персоналу Групи використовуються для побудови сценарного аналізу з використанням не тільки інформації про минулі події, поточні умови, а й прогнози майбутніх економічних умов, що може призвести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.

Наші аудиторські процедури включали аналіз методології, яку Група застосовує для визначення кредитного ризику, виявлення ознак зменшення корисності та розрахунку резерву кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9. Ми перевірили вхідні дані для розрахунку резерву та вивчили застосований алгоритм такого розрахунку. Також ми оцінили, чи є адекватним розкриття інформації у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається із консолідованого Звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо підтвердження залишків запасів та біологічних активів станом на 31 грудня 2022 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть змусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту консолідованої фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівництвом Групи 14 грудня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом для осіб, наділених найвищими вповноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер із аудиту

О.О. Яценко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102734.

м. Київ, 08 грудня 2023 року



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Територія Волинська

за ЄДРПОУ

31496816

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

за КВЕД

46.21

Середня кількість працівників 1 110

Адреса вулиця вулиця Промислова, буд. 5А, с. РОВАНЦІ, ЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 45606

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Форма № 1

на 31 грудня 2022 року

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
11	Нематеріальні активи	1000	2 071	1 887
11	первісна вартість	1001	2 813	3 060
11	накопичена амортизація	1002	(742)	(1 173)
9	Незавершені капітальні інвестиції	1005	39 415	191 471
9, 10	Основні засоби	1010	1 035 030	1 330 206
9, 10	первісна вартість	1011	1 505 309	1 946 046
9, 10	знос	1012	(470 279)	(615 840)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
14	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 907	1 264
8	Відстрочені податкові активи	1045	7 050	77 025
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	1 085 473	1 601 853
	II. Оборотні активи			
12	Запаси, у тому числі:	1100	496 867	1 108 270
12	Виробничі запаси	1101	165 886	658 640
12	Незавершене виробництво	1102	27 949	53 789
12	Готова продукція	1103	75 713	216 263
12	Товари	1104	227 319	179 578
13	Поточні біологічні активи	1110	225 963	182 302
	Векселі одержані	1120	586	-
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	525 094	752 526
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
14	за виданими авансами	1130	788 786	392 532
8	з бюджетом	1135	21 529	88 653
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	314 053	300 515
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	190	634
15	Готівка	1166	6	56
15	Рахунки в банках	1167	184	578
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
14	Інші оборотні активи	1190	50 407	81 440
	Усього за розділом II	1195	2 423 475	2 906 872
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	3 508 948	4 508 725

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірні компанії

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
	1	2	3	4
	I. Власний капітал			
16	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	684	684
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 227 151	1 451 973
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Усього за розділом I	1495	1 227 835	1 452 657
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
17	Довгострокові кредити банків	1510	15 577	97 841
10	Інші довгострокові зобов'язання	1515	82 873	161 881
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	9 333
	Усього за розділом II	1595	98 450	269 055
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
17	Короткострокові кредити банків	1600	1 045 494	1 814 581
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
10	довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 493	19 758
18	товари, роботи, послуги	1615	376 369	360 934
8	розрахунками з бюджетом	1620	20 019	25 749
8	у тому числі з податку на прибуток	1621	17 371	20 821
	розрахунками зі страхування	1625	1 049	3 535
	розрахунками з оплати праці	1630	7 718	15 996
18	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	210 241	170 599
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
19	Поточні забезпечення	1660	61 775	120 266
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
17, 18	Інші поточні зобов'язання	1690	434 505	255 595
	Усього за розділом III	1695	2 182 663	2 787 013
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	Баланс	1700	-	-
	Баланс	1900	3 508 948	4 508 725

Супрунюк Сергій Степанович
Директор

Стацук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2022 рік	2021 рік
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 799 348	7 563 059
7	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 975 926)	(7 047 668)
	Валовий прибуток	2090	823 422	515 391
	Валовий (збиток)	2095	-	-
6	Інші операційні доходи	2120	266 853	273 729
7	Адміністративні витрати	2130	(188 395)	(183 926)
7	Витрати на збут	2150	(143 394)	(64 176)
7	Інші операційні витрати	2180	(404 460)	(204 231)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	354 026	336 787
	Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
6	Інші фінансові доходи	2220	273 381	61 070
6	Інші доходи	2240	15 054	6 230
7	Фінансові витрати	2250	(438 191)	(150 328)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	(6 638)	(21 488)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	197 632	232 271
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	-	-
8	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	25 640	(23 268)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	223 272	209 003
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
ІІ. 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	223 272	209 003
	Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470		
	власникам материнської компанії	2470	223 272	209 003
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	Сукупний дохід, що належить:			
	власникам материнської компанії	2480	223 272	209 003
	неконтрольованій частці	2485	-	-

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірні компанії

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	5 300 887	6 458 399
	Витрати на оплату праці	2505	421 358	351 630
	Відрахування на соціальні заходи	2510	64 139	50 504
	Амортизація	2515	189 984	154 703
	Інші операційні витрати	2520	740 854	484 765
	Разом	2550	6 712 175	7 500 001
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2610	-	-
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Супрунюк Сергій Степанович
Директор

Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

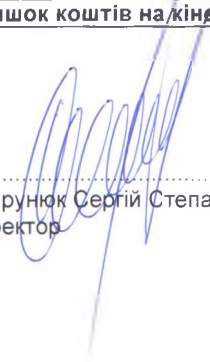
Форма № 2

Код за ДКУД 1801004

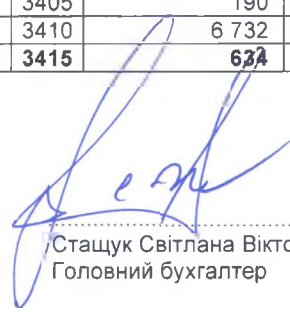
Прим.	Стаття	Код рядка	2022 р. За звітний період	2021 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 523 689	8 200 722
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	421	1 580
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	(39 642)	(30 423)
	Надходження від повернення авансів	3020	-	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	281	1 158
	Надходження від операційної оренди	3040	-	-
	Інші надходження	3095	14 962	7 670
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 254 474)	(7 078 922)
	Праці	3105	(276 809)	(230 608)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66 298)	(55 607)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(98 654)	(108 094)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40 892)	(22 811)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(3 066)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(57 762)	(82 217)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(396 254)	(396 230)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
	Інші витрачання	3190	(1 187)	(13 222)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	198 543	298 024
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	(604 340)	(656 575)
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	106	74
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Надходження від погашених позик	3230	516 832	267 294
	Інші надходження	3250	-	-
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	(541 842)	(294 107)
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(629 244)	(683 314)
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	8 468 313	17 830 281
	Інші надходження	3340	1 872 163	1 003 383
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	(7 792 701)	(17 431 440)
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(194 340)	(71 126)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(66 805)	(84 741)
	Інші платежі	3390	(1 862 217)	(880 468)
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	424 413	365 889

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» та його дочірні компанії

	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6 288)	(19 401)
	Залишок коштів на початок року	3405	190	24 404
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 732	(4 813)
15	Залишок коштів на кінець року	3415	634	190



.....
Супрунук Сергій Степанович
Директор



.....
Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

	Стаття	Код рядка	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	684	-	-	-	1 227 151	-	-	1 227 835
	Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	684	-	-	-	1 227 151	-	-	1 227 835
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	223 272	-	-	223 272
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	1 550	-	-	1 550
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	224 822	-	-	224 822
	Залишок на кінець року	4300	684	-	-	-	1 451 973	-	-	1 452 657

Супрунюк Сергій Степанович
Директор

Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	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	684	-	-	-	1 018 914	-	-	1 019 598
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	684	-	-	-	1 018 914	-	-	1 019 598
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	209 003	-	-	209 003
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(766)	-	-	(766)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	208 237	-	-	208 237
Залишок на кінець року	4300	684	-	-	-	1 227 151	-	-	1 227 835

Супрунюк Сергій Степанович
Директор

Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**(а) Організаційна структура та діяльність**

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі «Материнська компанія») та його дочірнього підприємства, інформація про яке наведена нижче, які разом утворюють Групу (далі – «Група»):

Назва компанії	Основна діяльність	Частка в статутному капіталі (%)	
		31 грудня 2022	31 грудня 2021
ТОВ «СБЕ Україна Рівне»	Рослинництво	100%	100%

Група включає всі діючі суб'єкти господарювання, фактичною контролюючою стороною яких є одна фізична особа, Дудка Євген Степанович, який має повноваження керувати діяльністю Групи на свій розсуд і у власних інтересах. Група прийняла рішення скласти цю консолідовану фінансову звітність з метою відображення фінансового стану та фінансових результатів Групи в цілому.

Основними видами діяльності Групи є вирощування зернових культур, вирощування і оброблення насіння, виробництво продуктів борошно-круп'яної промисловості, оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин. Реалізація продукції Групи відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Зареєстрований офіс знаходиться за адресою: Україна, 45606, Волинська обл., Луцький р-н, село Рованці, вул. Промислова, будинок 5А.

(б) Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Група буде продовжувати діяльність, як діюча у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Група отримала чистий прибуток у розмірі 223 272 тис. грн. (за 2021 рік: 209 003 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи Групи перевищують її короткострокові зобов'язання на суму 119 859 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року короткострокові зобов'язання перевищували оборотні активи Групи на 240 812 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року Група має забезпечені банківські кредити на суму 1 912 422 тис. грн. Відповідно до умов договору, ці кредити погашаються частинами протягом 2022-2026 років.

У фінансовій звітності Групи станом на 31 грудня 2022 року банківські позикові кошти представлені кредитами від АТ «ОТП БАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», АТ «Укресімбанк», ПАТ Акціонерний банк «Південний».

Забезпеченнями під отримані кредити та позики є нерухомість, сільськогосподарська техніка та автомобілі. Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії, складають 1 230 297 тис. грн. балансової вартості основних засобів на 31 грудня 2022 року.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія російської федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень в операційній діяльності Компанії.

Група не зазнала втрат активів, оскільки не проводить бізнесу на тимчасово окупованих територіях і на територіях, де ведуться бойові дії, та не має там активів.

Діяльність компаній Групи зосереджена в Волинській та Рівненській областях, де не ведуться бойові дії, тому ні скорочень обсягів виробництва, ні зупинки виробництва не відбувалось. Урожай поточного року зібраний в повному обсязі, без втрат через військові дії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Головним погіршенням для Групи стало блокування українських морських портів, що значно скоротило можливості експорту зернових та олійних культур. Оскільки Компанія володіє значним власним автопарком та має власні потужності з відвантаження та транспортування зернових та олійних культур залізничним транспортом до Європи (вузька колія елеватор смт. Луків), то суттєвих логістичних проблем з доставкою товару до покупців не виникає. Також Компанія, за потреби, може забезпечити доставку будь-яких товарів або сировини, необхідних їй для проведення основної діяльності.

Вплив війни, звичайно, суттєвий, але Група може продовжувати діяльність без значних втрат на безперервній основі.

Керівництво переконане, що у нього є всі передумови для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому. Отже, принцип безперервності діяльності є придатним для складання цієї фінансової звітності за відсутності суттєвих невизначеностей, які були поза зоною впливу Групи та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Група була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ОБЛІКУ**(а) Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/ SIC).

Дана консолідована фінансова звітність складена Групою відповідно до МСФЗ. Постійний бухгалтерський облік здійснюється Групою відповідно до П(С)БО.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 13 листопада 2023 року.

(б) Нові стандарти та інтерпретації***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою***

Група вперше застосувала певні стандарти та поправки, які набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не зазначено інше). Група не застосовувала достроково жодного іншого стандарту, тлумачення чи поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Група не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим чи збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріали) і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з контрактом не виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи IASB посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення IFRIC 21 Збори, якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу об'єктів, вироблених під час доведення цього активу до місця розташування та стану, необхідних для того, щоб він міг працювати у спосіб, передбачений керівництвом. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких предметів і витрати на виробництво цих предметів у прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, Група застосовує поправки ретроспективно лише до об'єктів основних засобів, наданих для використання на або після початку самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 для оцінки кумулятивних курсових різниць, використовуючи суми, зазначені в консолідованій фінансовій звітності материнського підприємства, на основі дати переходу материнського підприємства на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань для консолідації процедур і для урахування впливу об'єднання бізнесу, в якому материнська компанія придбала дочірню компанію. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Поправка роз'яснює комісії, які включає суб'єкт господарювання, коли оцінює, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. Ці комісії включають лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншого. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Відповідно до перехідних положень, Група застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які були змінені або обмінені на або після початку річного звітного періоду, в якому підприємство вперше застосовує поправку (дата першого застосування). Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Групи, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Групи.

МСБО 41 «Сільське господарство – Оподаткування при оцінці справедливої вартості»

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки для оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Група врахувала відповідні поправки при підготовці фінансової звітності.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та змінені стандарти та тлумачення, які були видані, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Групи, розкриваються нижче. Група має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, якщо це застосовано, коли вони набудуть чинності.

МСФЗ 17 Договори страхування

У травні 2017 року IASB випустив МСФЗ 17 «Договори страхування» (МСФЗ 17), новий комплексний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після вступу в силу МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 Договори страхування (МСФЗ 4), виданий у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування не життя, прямого страхування та перестрахування), незалежно від тип суб'єктів, які їх видають, а також певні гарантії та фінансові інструменти з ознаками дискреційної участі. Застосовуватимуться деякі винятки.

Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити модель обліку договорів страхування, яка є більш корисною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які значною мірою базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель договорів страхування, що охоплює всі відповідні аспекти обліку. Ядром МСФЗ 17 є загальна модель, доповнена:

- Спеціальна адаптація для контрактів з особливостями безпосередньої участі (підхід зі змінною платою)
- Спрощений підхід (підхід розподілу премії) переважно для короткострокових контрактів

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідні порівняльні дані. Дострокове застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату або до дати першого застосування МСФЗ 17. Цей стандарт не застосовується до Групи.

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові

У січні 2020 року IASB опублікував поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб уточнити вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних чи довгострокових. Зміни уточнюють:

- Що означає право на відстрочку розрахунку
- Що право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом на відстрочення

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

- Лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу, умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Наразі Група оцінює вплив поправок на поточну практику та те, чи можуть існуючі кредитні угоди потребувати переукладення.

МСБО 41 «Сільське господарство – Оподаткування при оцінці справедливої вартості»

У рамках щорічного процесу вдосконалення стандартів МСФЗ на 2018-2020 рр. РМСБО видав поправку до МСБО 41 «Сільське господарство». Ця поправка усуває вимогу параграфа 22 МСБО 41 про те, що підприємства виключають грошові потоки для оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у межах сфери застосування МСБО 41.

Суб'єкт господарювання перспективно застосовує цю поправку до оцінки справедливої вартості на початку або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Групу.

Визначення бухгалтерських оцінок – Поправки до МСБО 8

У лютому 2021 року IASB оприлюднив поправки до МСБО 8, в яких вводить визначення поняття «бухгалтерські оцінки». Зміни уточнюють різницю між змінами в облікових оцінках та змінами облікової політики та виправленням помилок. Крім того, вони роз'яснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку або після початку цього періоду. Дострокове застосування дозволено доти, доки цей факт розкрито.

Очікується, що зміни не матимуть істотного впливу на Групу.

Розкриття облікової політики – поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ

У лютому 2021 року IASB оприлюднив поправки до МСБО 1 і МСФЗ 2 «Створення суджень про суттєвість», у яких надає рекомендації та приклади, які допомагають підприємствам застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки мають на меті допомогти суб'єктам господарювання розкривати інформацію про облікову політику, яка є більш корисною, замінюючи вимогу до суб'єктів господарювання розкривати свою «важливу» облікову політику на вимогу розкривати свою «суттєву» облікову політику та додаючи вказівки щодо того, як підприємства застосовують концепцію суттєвості, при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Положення про практику 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набуття чинності цих поправок не потрібна.

Зараз Група оцінює вплив поправок, щоб визначити вплив, який вони матимуть на розкриття інформації про облікову політику Групи.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції - Зміни до МСБО 12

У травні 2021 року Рада випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу первісного визнання винятку відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку найраннішого представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку найраннішого представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

Зараз Група оцінює вплив поправок.

3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Групи і валютою, в якій подано показники цієї консолідованої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ

Складання консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 13 – оцінка справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції;

Визначення справедливої вартості

Згідно з рядом облікових політик Групи та вимогами щодо розкриття інформації, Група повинна оцінювати справедливую вартість фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливую вартість активу чи зобов'язання, Група використовує, наскільки це можливо, ринкові відкриті дані. Справедлива вартість відноситься до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у методах оцінки, як представлено нижче:

- Рівень 1: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Група визнає переходи між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї консолідованої фінансової звітності.

Принципи облікової політики послідовно застосовувалися суб'єктами господарювання Групи.

5.1 Основні засоби*(i) Визнання та оцінка*

Основні засоби та нематеріальні активи, на дату переходу на МСФЗ, були оцінені за доцільною собівартістю, яка прийнята як первісна вартість таких активів. В подальшому активи Групи відображаються за вартістю придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи розміщені, та витрати на позики за кваліфікованими активами. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина вартості основних засобів.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує ймовірність отримання Групою економічних вигід від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація нараховується на (умовну) вартість придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання активу або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення відповідного активу було завершено і він наявний для використання. Амортизація орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої ймовірності того, що Група отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Амортизація землі не нараховується. Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

Земля	-
Будівлі	20-51 років
Споруди	8-20 років
Транспортні засоби	5-13 років
Машини та обладнання	2-15 років
Приладдя та інвентар	2-15 років
Інші основні засоби	12 років

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються перспективно, за необхідності.

5.2 Малоцінні необоротні матеріальні активи

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує критерій відповідно до ПКУ. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

5.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

5.4 Права на оренду землі

Права на оренду землі, отримані в процесі визнаються за їх справедливою вартістю, яка в подальшому вважається їхньою вартістю.

Амортизація прав на оренду землі визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку договори оренди.

Період амортизації прав на оренду земель складає 2 - 49 років. Після первісного визнання права на оренду земель обліковуються у складі вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

5.5 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(i) Сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Групи, оцінюється за справедливою вартістю мінус оцінені витрати на продаж на момент збирання врожаю, при цьому вона стає її вартістю. Після завершення жнив сільськогосподарська продукція обліковується у складі запасів за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

(ii) Інвестиції в майбутні врожаї

Інвестиції в майбутні врожаї являють собою витрати на сільськогосподарську підготовку полів до посіву і включають, головним чином, витрати на добрива та обробку земель. Після завершення посіву

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

балансова вартість інвестицій у майбутні врожаї рекласифікується і визнається у складі вартості біологічних активів.

5.6 Біологічні активи

Сільськогосподарська діяльність визначається як біологічна трансформація біологічних активів у сільськогосподарську продукцію чи у додаткові біологічні активи. Група класифікує засіяні поля як біологічні активи. Біологічні активи визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням витрат на реалізацію, виключаючи одиничні випадки, коли справедлива вартість не може бути визначена достовірно, і коли альтернативні оцінки справедливої вартості визнаються очевидно ненадійними. Якщо справедлива вартість не може бути визначена достовірно, біологічні активи оцінюються за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення. Витрати на реалізацію включають всі витрати, необхідні для цілей реалізації активів, виключаючи витрати, необхідні для доставки активів на ринок.

Основною групою біологічних активів є засіяні поля, використовувані для вирощування, головним чином пшениці, ріпаку, соняшнику, сої та кукурудзи.

Прибутки та збитки, що виникають при зміні справедливої вартості біологічних активів від періоду до періоду та оцінці сільськогосподарської продукції на момент збирання врожаю за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж, визнаються у прибутку або збитку у рядку статті «Чистий прибуток від первісного визнання сільськогосподарської продукції та зміни справедливої вартості біологічних активів». Ця стаття також включає в себе списання біологічних активів в результаті втрати урожаю у поточному періоді.

5.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Група класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

5.8 Доходи від реалізації продукції та послуг

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Групи в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Групою зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Група отримує доходи від реалізації сільськогосподарської продукції, товарів для перепродажу, а також від надання послуг із зберігання.

Група визначає договір з клієнтом як угоду між двома чи більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори можуть укладатись у письмовій чи в усній формі або впливати зі звичайних практик бізнесу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

(i) Реалізація сільськогосподарської продукції та товарів для перепродажу

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли вона передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням відшкодувань та знижок клієнтам.

Доходи від бартерних операцій оцінюються за справедливою вартістю товарів чи послуг, отриманих чи належних до отримання, скоригованою на отримані чи виплачені грошові кошти чи їх еквіваленти, якщо тільки їх справедливую вартість можна достовірно оцінити. В інших випадках доходи оцінюються за справедливою вартістю товарів чи наданих послуг, скоригованою на отримані чи виплачені грошові кошти чи їх еквіваленти.

Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

У ході більшості своїх операцій з продажів Група передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Групи, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Сума винагороди, отриманої Групою, та дохід від реалізації не включають ані змінних компонентів, ані інших зобов'язань з виконання.

Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

(ii) Послуги

Загальна величина винагороди за договорами про надання послуг буде розподілятися на всі послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Група надала б дані послуги окремо. Виходячи з оцінки Групи, справедлива вартість та ціни окремого продажу послуг в цілому подібні.

(iii) Компоненти фінансування

Група очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього Група не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

5.9 Витрати

Витрати визнаються Групою виходячи з принципу відповідності доходів та витрат, зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Групи (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо зв'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, у якому вони були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом декількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами в інтересах комітента, тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів (робіт, послуг);
- погашення одержаних позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають ознакам витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу, відповідно до МСФЗ.

Облік витрат в Групі ведеться з обов'язковим дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно співставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для одержання цих доходів. При цьому, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

У процесі господарської діяльності Групи можуть використовуватися договори, за якими виникають витрати, що по своїй економічній сутності відносяться до декількох звітних періодів. Такі витрати визнаються залежно від умов договору і обставин його виконання незалежно від факту перерахування грошових коштів (або іншої форми оплати) або наявності первинних документів.

Визнання таких витрат може відбуватися на прямолінійній основі протягом терміну дії такого договору або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з виконанням такого договору.

5.10 Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по фінансових зобов'язаннях, оцінюваних за амортизованою вартістю, та збитками від курсових різниць.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на валові витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

5.11 Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Групи за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у складі прибутку або збитку.

5.12 Виплати працівникам

Група робить внески, пов'язані з виплатами працівникам, до Державної фіскальної служби України і відповідає за адміністрування цих виплат. Група не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Крім того, визнається зобов'язання в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Група має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

5.13 Оподаткування*(i) Податок на прибуток*

Поточний податок на прибуток за звітний та попередній періоди визнається у вигляді поточного зобов'язання з податку на прибуток, що дорівнює несплаченій сумі податку на прибуток Групи, визначеної у відповідності до податкового законодавства.

Якщо вже сплачена сума відносно поточного та попереднього періодів перевищує суму, яка належить до виплати за ці періоди, то величина перевищення визнається активом (дебіторська заборгованість з поточного податку на прибуток).

Вигода, що пов'язана з податковими збитками, які, у відповідності до податкового законодавства, Група може врахувати для покриття податкових зобов'язань попереднього періоду, визнається активом у тому періоді, в якому виник податковий збиток.

Група проводить взаємозалік поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань тільки в тому випадку, якщо вона:

- має юридично закріплене право зарахування визнаних сум;
- та має намір або здійснити розрахунок на основі зарахування зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Група визнає відстрочене податкове зобов'язання (актив), якщо існує ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу або зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тими, якими вони були б у випадку відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Групою з використанням ставок податку, які будуть використовуватись в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашене (реалізоване).

Для того, щоб визначити витрати з податку на прибуток, необхідно враховувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з різницею між податковою базою активу (зобов'язання) та балансовою вартістю, у зв'язку з чим в Групі виникають тимчасові та постійні різниці.

(ii) Фіксований сільськогосподарський податок

Суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у секторі сільського господарства, зареєстровані як платники єдиного сільськогосподарського податку (ЄСП). Сума єдиного сільськогосподарського

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

податку до сплати розраховується як відсоток від умовної вартості всіх земельних ділянок (визначеної органами державної влади), що орендуються платником податку чи знаходяться у його власності, та сплачується замість податку на прибуток, податку на землю та збору за використання водних ресурсів. Для отримання права на сплату ЄСП відповідний суб'єкт господарювання має здійснювати сільськогосподарське виробництво, при цьому дохід від реалізації його власної сільськогосподарської продукції має складати не менше 75% загального обсягу від реалізації такого суб'єкта господарювання.

5.14 Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент є будь-яким контрактом, який приводить до появи фінансового активу в одного суб'єкта господарювання і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Група стає однією із сторін такого контракту.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно невідгідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових інструментів.

Визнання фінансових активів припиняється, коли закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу або відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється, коли вони погашені, припинені чи анульовані.

Під час первісного визнання фінансові активи чи фінансові зобов'язання оцінюються за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до їх придбання або випуску. В подальшому фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються так, як зазначено нижче.

Фінансові активи

Фінансові активи Групи складаються з грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки фінансових активів після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (класифікуються як утримувані для продажу) придбані або створені з метою продажу (перепродажу) в близькому майбутньому. Продаж, як правило, відображає активний та постійний процес продажу і придбання, а фінансові активи, утримувані для цього, як правило, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань ціни.
- Інвестиції, утримувані до погашення, непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.
- Позики та дебіторська заборгованість: надані позики, отримані векселі та дебіторська заборгованість за реалізовані товари (роботи, послуги).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

– Фінансові активи, доступні для продажу, всі інші непохідні фінансові активи, визначені як доступні для продажу і не класифіковані як:

а) позики та дебіторська заборгованість;

б) утримувані до строку погашення інвестиції або

в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи переоцінюються на кожну звітну дату, на яку доступний вибір класифікації або облікового підходу. Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, за винятком таких фінансових активів:

– позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка;

– інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю.

Зміни у балансовій вартості фінансових активів, доступних для продажу, відображаються у звіті про рух капіталу та у звіті про сукупний дохід. Зміни у балансовій вартості фінансових активів, призначених для продажу, відображаються у складі прибутків та збитків.

Відсотки та інші грошові потоки від утримання фінансових активів визнаються у складі доходів чи витрат на дату нарахування незалежно від того, як оцінюється балансова вартість фінансових активів. Визнання фінансових активів припиняється, коли відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності. На кожну дату балансу підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася. Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Групи складаються з банківських позик, торговельної та іншої кредиторської заборгованості.

Для оцінки фінансових зобов'язань після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

– фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків та збитків;

– інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотку.

Після первісного визнання банківські позики визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Відповідні доходи і витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання зобов'язань, а також в міру нарахування амортизації.

Торговельна кредиторська заборгованість визнається первісно за її номінальною вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю. Збитки та прибутки, пов'язані з такою оцінкою торговельної кредиторської заборгованості, відображаються як відповідна зміна балансової вартості придбаних товарів (робіт, послуг). Подальша амортизація нарахованого дисконту відображається у складі фінансових витрат.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Збитки та прибутки, а також відсотки та дивіденди, пов'язані з усіма іншими фінансовими зобов'язаннями, визнаються як фінансові доходи або фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

*(iii) Непохідні фінансові зобов'язання – оцінка**Інші фінансові зобов'язання*

Інші фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка зменшується на суму затрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Інші фінансові зобов'язання включають кредити та позики (Примітка 17) і торгіву та іншу кредиторську заборгованість (Примітка 18).

(iv) Поворотна фінансова допомога

Група може надавати безвідсоткові позики (поворотну фінансову допомогу) іншим підприємствам та співробітникам Групи виключно в національній валюті.

Довгострокова поворотна фінансова допомога відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Поточна поворотна фінансова допомога (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Припинення визнання являє собою списання фінансового інструмента з бухгалтерського балансу.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або Група відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

При вибутті фінансових активів, що утримуються для продажу, накопичений дохід чи збиток від їх переоцінки переноситься на доходи чи витрати звітного періоду.

5.15 Зменшення корисності*(i) Фінансові інструменти та контрактні активи*

Група створює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від:

- фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- боргових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI); та
- контрактних активів (як визначено в МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Група оцінює резерв на покриття збитків за сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ, за винятком наступних цінних паперів, які оцінюються як 12-місячні ОКЗ:

- боргові цінні папери з низьким кредитним ризиком на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик невиконання зобов'язань протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Резерви на покриття збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Група бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтуються на попередньому досвіді Групи та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Група вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Групою до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Безстрокові очікувані кредитні збитки є ОКЗ, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

12-місячні ОКЗ є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Група наражається на кредитний ризик.

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Групі відповідно до договору, і грошовими потоками, які Група очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожен звітну дату Група оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Докази того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включає в себе наступні відкриті дані:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення контракту, наприклад, дефолт, або яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Групою на умовах, які Група не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність можливого банкрутства або іншої фінансової реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі;

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Валова балансова вартість фінансового активу списується (частково або повністю) у тій мірі, в якій відсутня реальна перспектива відшкодування його вартості. Як правило, це відбувається, коли Група з'ясовує, що боржник не має активів або джерел доходу, які б були здатні генерувати достатні грошові

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

потоки, щоб погасити суми, що підлягають списанню. Однак фінансові активи, які списуються, все ще можуть бути стягнуті в примусовому порядку. Зазначене є необхідним кроком для виконання вимог процедур Групи із стягнення заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Групи, за винятком біологічних активів, запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК. За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримають вигоди від синергічного впливу об'єднання.

Корпоративні активи Групи не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш, ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує оціночну суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

5.16 Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнається в сумі його теперішньої вартості.

Група створює резерв забезпечень на оплату відпусток працівників підприємства щомісячно. Величина забезпечення на оплату відпусток визначається як добуток фактичного середньоденного заробітку, кількості днів відпустки та коефіцієнту єдиного соціального внеску (1,22 або 1,0841). Інвентаризація таких резервів здійснюється щоквартально на дату балансу.

5.17 Оренда*Класифікація оренди*

Активи, утримувані Групою в оренді, за умовами якої Група приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікуються як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу.

Інша оренда є операційною орендою, й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Групи.

Орендні платежі

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням існуючого зобов'язання. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну процентну ставку по залишку зобов'язання.

5.18 Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання та умовні активи не визнаються та не відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, а підлягають розкриттю у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання визначаються як:

- можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій та існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контрольовані Групою;
- або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнане зобов'язанням в балансі, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення такого зобов'язання, або зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Група розкриває інформацію про умовні зобов'язання при можливості вибуття ресурсів протягом терміну, що не перевищує 12 місяців з дати звітності.

Оцінка умовних зобов'язань (оцінка фінансового ефекту) для розкриття інформації здійснюється за принципами оцінки зобов'язань.

Якщо змінюється ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди (з'являється ймовірність 50% вибуття ресурсів), то слід створювати забезпечення в тому періоді, в якому відбулася зміна ймовірності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Умовні активи визначаються як можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контролювані Групою.

Група повинна розкривати інформацію про умовні активи, якщо існує ймовірність надходження економічних вигод.

Якщо надходження економічних вигод стає фактично визначеним (майже повна впевненість (> 95%)) та відповідає критеріям визнання доходу, визначеним в Розділі 8 «Облік доходів», то відповідний актив перестає бути умовним та повинен бути відображений у фінансових звітах, як актив та пов'язаний з ним дохід у тому періоді, коли відбулася зміна.

Оцінка умовних активів (оцінка фінансового ефекту) для розкриття інформації здійснюється за принципами оцінки активів. Дивіденди, отримані у звітному періоді від дочірньої компанії в окремих фінансових звітах відображаються як доходи періоду у Звіті про прибутки і збитки.

Інвестиції в дочірні компанії класифіковані як такі, що утримуються для продажу або включені до групи вибуття, яка класифікована як утримувана для продажу, обліковуються за меншою із вартостей: балансовою вартістю (на дату класифікації активу як утримуваного для продажу) або справедливою вартістю (за вирахуванням витрат на продаж).

Після прийняття рішення про продаж інвестиції вона переводиться до групи активів утримуваних для продажу.

5.19 Об'єднання бізнесу

Материнською є Компанія, яка має одну або кілька дочірніх Компаній.

Дочірня Компанія - це Компанія, що контролюється іншою Компанією (материнською).

Відносини між материнськими й дочірніми компаніями повинні розкриватися в обов'язковому порядку, незалежно від того, чи здійснювалися операції між цими пов'язаними сторонами.

В окремих фінансових звітах материнської Компаній придбані частки в дочірніх Компаніях, які не класифіковані як такі, що утримуються для продажу або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу, відображаються за собівартістю.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

6. ДОХОДИ

6.1 Доходи від реалізації продукції та послуг	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Реалізація товарної продукції	5 294 119	6 615 206
Дохід від реалізації послуг	907 160	651 479
Реалізація готової продукції	598 069	296 374
Всього доходів від реалізації продукції та послуг	6 799 348	7 563 059

Група проводить операції, за якими здійснюються безготівкові взаєморозрахунки, що є характерним для багатьох українських компаній. Ці операції передбачають переважно продаж сільськогосподарської продукції в обмін на послуги з оренди земель. Ціни фіксуються, як правило, у договорах, при цьому взаєморозрахунки оцінюються та відображаються в обліку за ринковими ставками оренди землі, пов'язаними з операцією. Безготівкові продажі та закупівлі обліковуються за принципом нарахування так само, як і традиційні розрахунки готівкою.

6.2 Фінансові доходи	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Фінансові доходи від дисконтування	273 275	60 996
Відсотки одержані	106	74
Всього фінансові доходи	273 381	61 070

6.3 Інші доходи	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	247 751	233 399
Дохід від реалізації інших оборотних активів	14 247	23 765
Дохід від інвентаризації резерву відпусток	5 683	3 681
Дохід від отриманих грантів	2 648	-
Дохід від оприбуткування виявлених надлишків ТМЦ	1 862	313
Відшкодування раніше списаних активів	1 771	-
Штрафи, пені, неустойки	553	2 321
Дохід від одержаних відсотків	342	11
Дохід від списання кредиторської заборгованості	156	59
Дохід від операційної курсової різниці	-	6 384
Інші доходи	6 894	10 026
Всього інші доходи	281 907	279 959

7. ВИТРАТИ

7.1 Собівартість реалізованої продукції та послуг	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Сировина та матеріали	(5 300 887)	(6 458 399)
Заробітна плата та відповідні відрахування	(295 732)	(224 231)
Послуги	(197 096)	(216 954)
Амортизація	(174 745)	(141 229)
Інші витрати	(7 466)	(6 855)
Всього собівартість реалізованої продукції та послуг	(5 975 926)	(7 047 668)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відповідні нарахування	(150 078)	(150 727)
Послуги	(12 684)	(13 244)
Амортизація	(10 630)	(9 700)
ПММ	(8 334)	(4 239)
Інші витрати	(6 669)	(6 016)
Всього адміністративні витрати	(188 395)	(183 926)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
7.3 Витрати на збут		
Транспортні послуги	(84 087)	(26 476)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(22 736)	(24 590)
Послуги	(17 273)	(3 077)
Амортизація	(4 143)	(3 774)
Реклама	(1 778)	(3 835)
Інші витрати	(13 377)	(2 424)
Всього витрати на збут	(143 394)	(64 176)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
7.4 Фінансові витрати		
Відсотки за кредит	(194 340)	(71 126)
Інші витрати	(243 851)	(79 202)
Всього фінансові витрати	(438 191)	(150 328)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
7.5 Інші витрати		
Сумнівні та безнадійні борги	(227 442)	(167 173)
Витрати від курсових різниць	(123 111)	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	(16 951)	(2 586)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(7 521)	(23 530)
Списання необоротних активів	(4 911)	(7 608)
Штрафи, пені, неустойки	(921)	(1 269)
Нестачі та псування	(576)	-
Амортизація	(466)	-
Інші витрати	(29 199)	(23 553)
Всього інші витрати	(411 098)	(225 719)

8. ПОДАТКИ

Компанії Групи, що здійснюють діяльність у секторі сільського господарства, є платниками єдиного сільськогосподарського податку (ЄСП) і звільнені від сплати податку на прибуток підприємств згідно з Податковим кодексом України. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, компанії Групи, які мають статус платників податку на прибуток підприємств, сплачують цей податок за ставкою 18%.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	88 516	21 277
Інші податки	137	252
Всього поточні податкові активи	88 653	21 529

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Податок на прибуток	20 821	17 371
Інші податки	4 928	2 648
Всього поточні податкові зобов'язання	25 749	20 019

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022, становили:

8.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(44 335)	(26 852)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	69 975	3 584
Всього витрат податку на прибуток	25 640	(23 268)

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	197 632	232 271
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(35 574)	(41 809)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	61 214	18 541
Всього узгоджених податкових відрахувань	25 640	(23 268)

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.5 Зміни у відстрочених податкових активах	31 грудня 2022	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2021
Основні засоби	(14 325)	19 952	(34 277)
Дебіторська заборгованість	91 030	49 866	41 164
Забезпечення	259	96	163
Запаси	61	61	-
Всього чистий відстрочений податковий актив	77 025	69 975	7 050

8.6 Зміни у відстрочених податкових активах	31 грудня 2021	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2020
Основні засоби	(34 277)	(14 151)	(20 126)
Дебіторська заборгованість	41 164	18 060	23 104
Забезпечення	163	(325)	488
Всього чистий відстрочений податковий актив	7 050	3 584	3 466

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

9.1. Основні засоби	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<i>Вартість або умовна вартість</i>						
Залишок на 31 грудня 2020	409 497	235 481	434 952	18 216	23 531	1 121 677
Надходження	88 247	59 901	122 607	4 792	380 888	656 435
Вибуття	(537)	(3 729)	(37 446)	(880)	(365 004)	(407 596)
Залишок на 31 грудня 2021	497 207	291 653	520 113	22 128	39 415	1 370 516
Надходження	75 954	49 830	297 908	8 044	172 604	604 340
Переміщення	10 115	9 824	-	609	(20 548)	-
Вибуття	(315)	(511)	(20 409)	(339)	-	(21 574)
Залишок на 31 грудня 2022	582 961	350 796	797 612	30 442	191 471	1 953 282
<i>Накопичена амортизація</i>						
Залишок на 31 грудня 2020	(28 867)	(81 472)	(178 358)	(8 533)	-	(297 230)
Амортизація за рік	(17 110)	(33 879)	(68 556)	(5 456)	-	(125 001)
Вибуття	83	1 415	14 658	723	-	16 879
Залишок на 31 грудня 2021	(45 894)	(113 936)	(232 256)	(13 266)	-	(405 352)
Амортизація за рік	(21 163)	(41 420)	(88 424)	(4 797)	-	(155 804)
Вибуття	14	299	10 751	249	-	11 313
Залишок на 31 грудня 2022	(67 043)	(155 057)	(309 929)	(17 814)	-	(549 843)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 31 грудня 2020 року	380 630	154 009	256 594	9 683	23 531	824 447
На 31 грудня 2021 року	451 313	177 717	287 857	8 862	39 415	965 164
На 31 грудня 2022 року	515 918	195 739	487 683	12 628	191 471	1 403 439

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Забезпечення

Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31 грудня 2022 року складають 1 230 297 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року: 1 154 448 тис. грн) (див. Примітку 17).

10. АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Група в ході своєї звичайної діяльності орендує землі для вирощування сільськогосподарських культур. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк десяти років, з можливістю продовження оренди після цієї дати. Орендні платежі, як правило, переглядаються щорічно, щоб відобразити ринкову орендну плату. У кінці кожного терміну оренди орендар має преференційне право на поновлення договору оренди. Також, Група орендує сільськогосподарську техніку.

Група застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно щодо договорів оренди з 01 січня 2020 року. Група для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість Групи активів з права користування була представлена таким чином:

	Право користування майном	Разом
10.1 Активи з права користування		
<i>Вартість або умовна вартість</i>		
Залишок на 31 грудня 2020	155 966	155 966
Надходження	57 807	57 807
Вибуття	(39 565)	(39 565)
Залишок на 31 грудня 2021	174 208	174 208
Надходження	45 329	45 329
Вибуття	(35 302)	(35 302)
Залишок на 31 грудня 2022	184 235	184 235
<i>Накопичена амортизація</i>		
Залишок на 31 грудня 2020	(65 025)	(65 025)
Амортизація за рік	(29 528)	(29 528)
Вибуття	29 626	29 626
Залишок на 31 грудня 2021	(64 927)	(64 927)
Амортизація за рік	(33 749)	(33 749)
Вибуття	32 679	32 679
Залишок на 31 грудня 2022	(65 997)	(65 997)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2020	90 941	90 941
На 31 грудня 2021	109 281	109 281
На 31 грудня 2022	118 238	118 238

Зобов'язання за активами з права користування станом на 31 грудня представлені наступним чином:

10.2 Зобов'язання за активами з права користування	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заборгованість до 1 року	19 758	25 493
Заборгованість від 1 до 5 років	102 802	82 874
Всього зобов'язань за активами з права користування	122 560	108 367

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 року Група обліковує у складі нематеріальних активів авторські та суміжні з ним права та інші нематеріальні активи. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість нематеріальних активів Групи була представлена таким чином:

11.1 Вартість або умовна вартість	31 грудня 2022	Амортизація за рік	Надходження протягом року	31 грудня 2021
Первісна вартість	3 060	-	247	2 813
Амортизація	(1 173)	(431)	-	(742)
Залишкова вартість	1 887	(431)	247	2 071

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість нематеріальних активів Групи була представлена таким чином:

11.2 Вартість або умовна вартість	31 грудня 2021	Амортизація за рік	Надходження протягом року	31 грудня 2020
Первісна вартість	2 813	-	140	2 673
Амортизація	(742)	(174)	-	(568)
Залишкова вартість	2 071	(174)	140	2 105

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Сировина та матеріали	657 031	164 229
Товари для перепродажу	179 578	227 319
Сільськогосподарська продукція	171 917	71 787
Готова продукція та незавершене виробництво	98 135	31 875
Інше	1 609	1 657
Всього запасів	1 108 270	496 867

Забезпечення

Запаси, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31 грудня 2022 року, відсутні (див. примітку 17).

13. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Поточні біологічні активи представлені засіяними полями. Управлінський персонал оцінює справедливую вартість сільськогосподарської продукції в момент збору врожаю на основі котирувань ринкових цін, як передбачено положеннями Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 41 "Сільське господарство". Крім того, з суми справедливої вартості вираховуються оцінені витрати на реалізацію в момент збору врожаю.

13.1 Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість сільгоспкультур відноситься до Рівня 3 або Рівня 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості, базуючись на вхідних даних, використаних у межах методу оцінки, як представлено нижче в таблиці.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Вид	Метод оцінки	Суттєві вхідні дані	Взаємозв'язок між основними вхідними даними та оцінкою справедливої вартості
Засіяні поля Рівень 2-3 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.	Метод ринкового порівняння: Модель оцінки вартості базується на цінах що котуються на активному ринку за кг.	Середні ринкові ціни за 2022 рік, у гривнях за кг: кукурудза – 8,14 пшениця озима – 7,62 ріпак озимий – 18,13 соє – 13,74 ячмінь озимий – 4,44	Оцінювана справедлива вартість збільшується (зменшується), якщо оцінювана середня ціна за кг. Була вищою (нижчою).

Зміни справедливої вартості поточних біологічних активів представлені в таблиці нижче:

13.1. Поточні біологічні активи (засіяні поля)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Залишки на 1 січня	225 963	216 117
Інвестиції у майбутні врожаї	103 621	106 762
Чистий прибуток від первісного визнання сільськогосподарської продукції та зміни справедливої вартості біологічних активів	247 751	233 399
Зменшення за рахунок зібраного врожаю	(395 033)	(330 315)
Залишки на 31 грудня	182 302	225 963

13.2 Управління ризиками у сільському господарстві*Ризик кліматичних та інших змін*

Для біологічних активів характерним є ризик пошкодження в результаті кліматичних змін, захворювань, пожеж та інших природних явищ. Група затвердила комплексні заходи, спрямовані на моніторинг і зниження рівня таких ризиків, які включають регулярні інспекції полів та перевірки на предмет наявності шкідників і захворювань.

Ризик зміни цін

Група зазнає фінансових ризиків через зміну цін на врожаї сільгоспкультур. Група регулярно перевіряє свої перспективи щодо цін на сільськогосподарську продукцію, вивчаючи потребу в активному управлінні фінансовими ризиками.

Ризики змін законодавства та природоохоронних нормативів

Операційна діяльність регулюється законами і нормативно-правовими актами України. Управлінський персонал проводить регулярні перевірки для визначення ризиків, пов'язаних з охороною навколишнього середовища, і забезпечення адекватності існуючих систем цілям управління такими ризиками.

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**14.1 Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	1 258 250	809 685
Аванси видані	392 532	788 786
Поточна дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою	294 108	281 713
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 264	1 907
Інша дебіторська заборгованість	6 727	33 362
Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(505 724)	(284 591)
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(320)	(1 022)
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості	1 446 837	1 629 840

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Вважається, що дебіторська заборгованість утримується з метою отримання передбачених договором грошових потоків по мірі продовження визнання Групою дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокова дебіторська заборгованість в фінансовій звітності Групи представлена виданими фінансовими допомогами на загальну суму 1 264 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 року – 1 907 тис. грн.).

Резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року склав 505 724 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 року – 284 591 тис. грн.).

Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року склав 320 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 року 1 022 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року Група має надані поточні безвідсоткові фінансові допомоги з пов'язаними особами на суму 294 108 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 року на суму 281 713 тис. грн.).

Інші оборотні активи представлені розрахунками за податковим кредитом по ПДВ.

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти та їх еквіваленти	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кошти у банках	578	184
Кошти у касі	56	6
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	634	190

16. КАПІТАЛ

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Групи. Структура статутного капіталу об'єднаних компаній на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

16.1 Статутний капітал	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»	684	684
Всього статутного капіталу	684	684

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» є материнською компанією ТОВ «СБЕ Україна Рівне». Структура статутного капіталу материнської компанії представлена в таблиці нижче:

16.2 Структура статутного капіталу	Власники	Частка в статутному капіталі (%) 31 грудня 2022	Частка в статутному капіталі (в тис. грн) 31 грудня 2022
ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»	ДУДКА ЄВГЕН СТЕПАНОВИЧ	99,71%	682
	ДУДКА ІРИНА АНАТОЛІЙВНА	0,29%	2
		100%	684

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021, змін в структурі статутного капіталу ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» не відбувалось.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

У цій примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Групи, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю.

17.1 Заборгованість за банківськими кредитами	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокові кредити	97 841	15 577
Короткострокові кредити	1 760 409	1 029 095
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	54 172	16 399
Всього заборгованість за банківськими кредитами	1 912 422	1 061 071

Умови та строки погашення існуючих кредитів представлені таким чином:

17.2 Кредити та позики	Валюта	% ставка	Дата погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Забезпечений банківський кредит	USD	3,92%-7,75%	2023-2024	258 705	207 294
Забезпечений банківський кредит	UAH	3,5%-23,0%	2023-2026	1 653 717	853 761
Всього кредитів та позик				1 912 422	1 061 071

У фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року банківські позикові кошти представлені кредитами від АТ «ОТП БАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», АТ «Укрексімбанк», ПАТ Акціонерний банк «Південний».

Станом на 31 грудня 2022 року Група має заборгованість за отриманим кредитом в АТ «ОТП БАНК» у доларах США в сумі 112 372 тис. грн. та в національній валюті у сумі 578 554 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023 році. А також, овердрафти в сумі 3 412 тис. грн. під 11,5%, 19,9% та 23% річних з терміном погашення кожного траншу протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2022 року Група має заборгованість за отриманим кредитом в АТ «Райффайзен Банк Аваль» у доларах США в сумі 132 378 тис. грн. та в національній валюті у сумі у сумі 400 701 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023 році, а також заборгованість за овердрафтом в сумі 3 128 тис. грн. під 21,0% річних з терміном погашення кожного траншу протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2022 року Група має заборгованість за отриманим кредитом в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у доларах США в сумі 13 955 тис. грн. з фіксованою ставкою у 3,3-3,5% з терміном погашення у 2023-2025 роках та в національній валюті у сумі 308 482 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023 році.

Станом на 31 грудня 2022 року Група має заборгованість за отриманим кредитом в АТ «Укрексімбанк» в національній валюті в сумі 183 077 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023-2026 роках та у сумі 41 710 тис. грн. з фіксованою ставкою у 18,0% з терміном погашення у 2023 році, а також заборгованість за овердрафтом в сумі 24 997 тис. грн. під 20,6% річних з терміном погашення кожного траншу протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2022 року Група має заборгованість за отриманим кредитом в ПАТ Акціонерний банк «Південний» в національній валюті у сумі 109 626 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2024-2025 роках.

Забезпеченням під отримані кредити та позики є нерухомість, сільськогосподарська техніка та автомобілі на суму 1 230 297 тис. грн.

Нижче наведено інформацію щодо руху фінансових зобов'язань з банківських позик за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

17.3 Рух зобов'язань	Заборгованість по кредиту	Відсотки	Разом
На 31 грудня 2021 року	1 061 071	3 152	1 064 223
Надходження грошових коштів	8 468 313	-	8 468 313
Вибуття грошових коштів	(7 792 701)	-	(7 792 701)
Виплата процентів	-	(194 340)	(194 340)
Процентні витрати	-	201 184	201 184
Курсові різниці	175 281	147	175 428
Банківські комісії	458	-	458
На 31 грудня 2022 року	1 912 422	10 143	1 922 565

Нижче наведено інформацію щодо руху фінансових зобов'язань з банківських позик за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

17.4 Рух зобов'язань	Заборгованість по кредиту	Відсотки	Разом
На 31 грудня 2020 року	676 180	2 074	678 254
Надходження грошових коштів	17 830 281	-	17 830 281
Вибуття грошових коштів	(17 431 440)	-	(17 431 440)
Виплата процентів	-	(71 126)	(71 126)
Процентні витрати	-	72 247	72 247
Курсові різниці	(14 928)	(43)	(14 971)
Банківські комісії	978	-	978
На 31 грудня 2021 року	1 061 071	3 152	1 064 223

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**18.1 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгівельна кредиторська заборгованість	360 934	376 369
Поточні зобов'язання за позиками	239 666	337 811
Аванси одержані	170 599	210 241
Інша кредиторська заборгованість	15 929	125 480
Всього торговельної та іншої кредиторської заборгованості	787 128	1 049 901

Станом на 31 грудня 2022 року Група має отримані поточні безвідсоткові фінансові допомоги з пов'язаними особами на суму 239 666 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року у сумі 337 811 тис. грн.).

Інші кредиторська заборгованість представлена у вигляді зобов'язань по нарахованим відсоткам, соціальним внескам, податковим зобов'язанням з ПДВ та поточними зобов'язаннями з іншими кредиторами.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Групи, пов'язані з Торговельною та іншою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 23.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух поточних забезпечень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення нарахування премій та інших заохочувальних виплат	Забезпечення інших затрат і платежів	Разом
19.1 Забезпечення				
На 31 грудня 2020 року	3 600	-	2 713	6 313
Нараховано забезпечень	31 034	49 705	3 817	84 556
Використано забезпечень	(26 380)	-	(2 714)	(29 094)
На 31 грудня 2021 року	8 254	49 705	3 816	61 775
Нараховано забезпечень	37 429	88 169	486	126 084
Використано забезпечень	(16 980)	(49 705)	(908)	(67 593)
На 31 грудня 2022 року	28 703	88 169	3 394	120 266

20. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Витрати на виплати працівникам	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Заробітна плата	389 612	324 276
Внески до фондів соціального страхування	64 139	50 504
Забезпечення на виплат відпусток	31 746	27 354
Всього витрат на виплати працівникам	485 497	402 134

21. ПОКАЗНИК EBITDA

Управлінський персонал Групи надав показник результатів діяльності EBITDA, оскільки відстежує цей показник результативності діяльності і вважає, що цей показник є доречним для розуміння результатів фінансової діяльності Групи. Показник EBITDA розраховується шляхом коригування прибутку від безперервної діяльності для виключення впливу оподаткування, чистих фінансових витрат та амортизації.

EBITDA не є встановленим показником для оцінки фінансових результатів відповідно до МСФЗ. Отже, порядок розрахунку операційного EBITDA, що застосовується Групою, може не відповідати порядку розрахунку аналогічного показника, що застосовується іншими суб'єктами господарювання.

21.1 Узгодження EBITDA з чистим прибутком	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	197 632	232 271
Фінансові витрати	438 191	150 328
Фінансові доходи	(273 381)	(61 070)
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	362 442	321 529
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	189 984	154 703
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	552 426	476 232
Чистий борг на кінець року	2 650 877	2 008 908
Чистий борг на кінець року/ EBITDA	4,80	4,22

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**Визначення справедливої вартості**

Згідно з МСФЗ 13, визначення справедливої вартості було уніфіковано як ціна, яка могла б бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході організованої операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Групі. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Групі виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Група, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Групи. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Директор несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Групи та контроль за їх виконанням.

Політики Групи у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Групи. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Група прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Групи у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Групи.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня 2022 року представлений таким чином в тис. грн:

23.1 Рівень кредитного ризику	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 264	1 907
Торговельна дебіторська заборгованість	752 526	525 094
Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими допомогами	294 108	281 713
Векселі отримані	-	586

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)**

Група також володіє грошовими коштами та їх еквівалентами станом на 31 грудня 2022 – 634 тис. грн, (станом на 31 грудня 2021 – 190 тис. грн.). Грошові кошти та їх еквіваленти вкладені у банківських та фінансових установах, що мають рейтинги від Саа1 до Сааа2, присвоєні їм рейтинговим агентством Moody's.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Групи залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Проте управлінський персонал також бере до уваги демографічні характеристики клієнтської бази, у тому числі ризик дефолту в галузі, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику, особливо за поточних складних економічних умов. Більшість доходів Групи від основної діяльності відносяться до операцій продажу в Україні.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі є. Клієнти, які не відповідають вимогам Групи щодо платоспроможності, можуть проводити операції з Групою тільки на основі передоплати.

Група обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговельною дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду платежу для клієнтів від одного до трьох місяців.

Значна частина клієнтів Групи вела операції з Групою впродовж понад трьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, оптовими, роздрібними покупцями чи кінцевими споживачами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому.

Група не вимагає надання застави для забезпечення торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Група створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ОКЗ) від торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Розрахункові ОКЗ розраховувались на основі фактичного досвіду кредитних збитків протягом останніх трьох років.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід Групи до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Групи по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Групи.

Як правило, Група забезпечує наявність достатнього обсягу коштів на вимогу для покриття очікуваних операційних витрат протягом 30 днів, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Група також контролює рівень очікуваних надходжень грошових коштів від торговельної та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік грошових коштів на сплату торговельної та іншої кредиторської заборгованості. Зазначене вище не передбачає потенційний вплив екстремальних обставин, які неможливо передбачити, наприклад, стихійних лих.

Керівництво не оцінює ризик ліквідності як високий через доступність готівки з банківських депозитів та достатніх позитивних грошових потоків від операційної діяльності.

Управління капіталом

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Група не має формальної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати адекватну структуру капіталу для забезпечення операційних та стратегічних потреб Групи. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Групи, а також довгострокових інвестиційних планів, які в основному фінансуються за рахунок операційних грошових потоків Групи та банківських кредитів. Завдяки цим заходам, Група намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

23.2 Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Випущений капітал	684	684
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 451 973	1 227 151
Разом власного капіталу	1 452 657	1 227 835
Зобов'язання за банківськими кредитами	1 912 422	1 061 071
Торгівельна кредиторська заборгованість	360 934	376 369
Поточні зобов'язання за позиками	239 666	337 811
Зобов'язання з права користування	122 560	108 367
Інша кредиторська заборгованість	15 929	125 480
Загальна сума позичених коштів	2 651 511	2 009 098
Грошові кошти та їх еквіваленти	634	190
Чистий борг	2 650 877	2 008 908
Разом власний капітал та чистий борг	4 103 534	3 236 743
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,65	0,62

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Групи виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання, деномінованими у валюті, іншій, ніж функціональна валюта, а саме гривні. Валютами, в яких переважно деноміновані ці операції, є євро та долари США.

Законодавство України обмежує можливість хеджування валютних ризиків, отже, Група не хеджує свої валютні ризики.

Щодо монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Групи покликана забезпечити підтримку її чистого рівня ризику в прийнятних рамках шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів чи позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Фіксовані ставки визначаються на рівні ринкових ставок на час запозичення.

Група не відображає в обліку фінансові інструменти із фіксованою ставкою за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибуток або збиток. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток та власний капітал.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Інші ризики зміни ринкових ставок

Група не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Групи.

24. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**(а) Судові позови**

У ході звичайної діяльності Група бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат діяльності або фінансовий стан Компанії, і які не були б нараховані або розкриті в цій консолідованій фінансовій звітності.

(б) Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Група не має суттєвих контрактних зобов'язань капітального характеру.

(в) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Група не має повного страхового покриття. До тих пір, поки Група не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

(г) Непередбачені податкові зобов'язання в Україні

Група здійснює більшу частину своїх операцій в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(д) Трансфертне ціноутворення

Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (далі – «ТЦУ»). Такі операції включають продаж сільськогосподарської продукції. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами – нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до інших пунктів ст. 39 ПКУ.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

(е) Договори поруки та видані гарантії

Станом на 31 грудня 2022 року Група виступає поручителем перед компаніями ТОВ «Вілія-Агро», ТОВ «Набуток», ТЗОВ «Агро Захід», ПОСП «Русь» та бенефіціарним власником Дудкою Є.С. відповідно до договорів застави на суму 3 607 000 тис. грн. за кредитними лініями в АТ «ОТП Банк». Сумніви щодо платоспроможності компаній ТОВ «Агро Захід», ТОВ «Набуток», ТОВ «Вілія-Продукт», ТОВ «Вілія-Агро» та ПОСП «Русь», а також бенефіціарного власника у керівництва Групи відсутні.

(є) Ковенанти

Група зобов'язана дотримуватись умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Групи, а саме: необхідність дострокового погашення кредитних ресурсів на вимогу позикодавця. Станом на 31 грудня 2022 року порушення ковенант відсутні.

25. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції із пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають асоційованих осіб Групи, учасників, членів основного управлінського персоналу Групи та їхніх близьких родичів, та компанії, що контролюються учасниками, або на діяльність яких учасники здійснюють значний вплив. Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються регулярно. Умови деяких операцій з пов'язаними сторонами можуть відрізнятися від ринкових умов.

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами та залишки заборгованості з іншими пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022, наведені в таблицях нижче:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
25.1 Продаж та придбання товарів та послуг		
Продаж товарів та послуг	1 292 023	877 115
Придбання товарів і послуг	587 618	772 853

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
25.2 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість		
Торгівельна дебіторська заборгованість	516 893	211 082
Аванси видані	104 669	213 208
Фінансові допомоги видані	195 702	211 649
Інша дебіторська заборгованість	49	49
Всього	817 313	635 988

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
25.3 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість		
Торгівельна кредиторська заборгованість	97 119	208 047
Аванси отримані	58 582	142 666
Фінансові допомоги отримані	342 747	347 675
Інша кредиторська заборгованість	1 850	26 934
Всього	500 298	725 322

Інформація про фактичну контролюючу сторону Групи розкрита в Примітці 1.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в тисячах гривень)

Винагорода управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами на суму 14 215 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 – 7 981 тис. грн).

26. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Групи не змінювалася.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У 2023 році Група отримала нові транші у рамках позик від банківських установ, зокрема: на суму 130 000 тис. грн. від АТ «ОТП Банк», 150 000 тис. грн. від АТ «АБ Південний», 100 000 тис. грн. від АТ «ПУМБ», 200 000 тис. грн. від АТ «Приватбанк», 150 000 тис. грн. від АТ «Державний експортно-імпортний банк Укресімбанк». Грошова одиниця – гривня, терміни погашення – 2023-2024 роки, тип кредитів – відновлювальні кредитні лінії та овердрафт.

За рахунок зростання експортної виручки Група погасила кредити у відповідності до встановлених банківськими установами термінів.

У 2023 році Групою було отримано нові фінансові допомоги, більшу частину з яких становили фінансові допомоги від пов'язаних осіб, зокрема: ТзОВ «Агро Захід» на суму 234 765 тис. грн., ТОВ «Вілія Агро» - 282 708 тис. грн., ТОВ «Волинь Нова» - 77 795 тис. грн. та ін.

У 2023 році материнська компанія ТОВ «Волинь-Зерно-Продукт» придбала корпоративні права компанії ТОВ «Біо-лан» у розмірі 100%.

З початку 2023 року і до дати затвердження звітності не зафіксовано збільшення статутного капіталу Групи.

