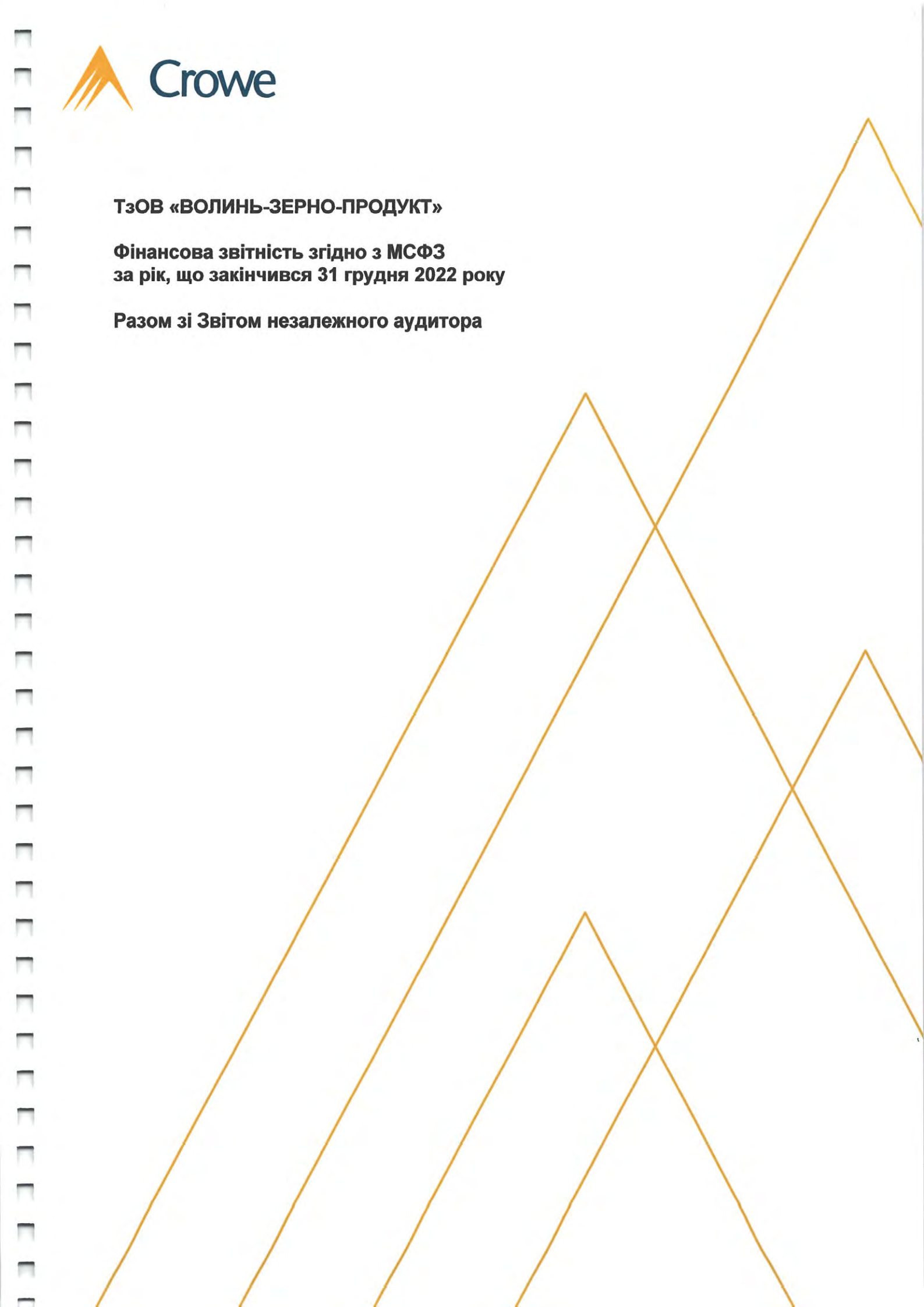


ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

**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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	17
2. ОСНОВА ОБЛІКУ	18
3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ	22
4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ	22
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
6. ДОХОДИ	34
7. ВИТРАТИ	34
8. ПОДАТКИ	35
9. АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ	36
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	37
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	38
12. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	38
13. ЗАПАСИ	39
14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНШІ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	39
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	40
16. КАПІТАЛ	40
17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	40
18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	42
20. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	43
21. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	44
22. ПОКАЗНИК EBITDA	44
23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	44
24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	45
25. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	49

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка 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 фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2022 року, включно.

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

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 03 листопада 2023 року і підписана від його імені:

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

03 листопада 2023 року



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

03 листопада 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі - «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (англ. LLC «Volyn-Zerno-Product») - підприємство Волинської області, яке входить в групу компаній ТМ «Вілія» - материнська, керуюча компанія, власник інфраструктурних і виробничих активів. Компанія заснована в червні 2001 року, сьогодні є одним з найбільших у регіоні багатоцільовим виробничим комплексом. Компанія займається зберіганням і торгівлею зернових, бобових і олійних культур. Основні з них : пшениця, рапс, соя. Додаткові: горох, кукурудза, пшениця твердих сортів, жито. Реалізація продукції відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Зареєстрований офіс Компанії 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 фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 24 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11 даної фінансової звітності.

Дивіденди у 2022 році Компанією не нараховувались та не виплачувались.

Статутний капітал

Протягом звітного періоду зміни суми та структури статутного капіталу не відбулися.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під спільним контролем фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією. Фактичною контролюючою стороною є одна фізична особа, пан Євген Дудка, який має повноваження керувати діяльністю Компанії на свій розсуд і у власних інтересах. Склад керівництва Компанії та структура володіння представлено у Примітці 1.

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

03 листопада 2023 року



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

03 листопада 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТзОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до 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 Компанії 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 на кінець звітних періодів, що завершилися 31 грудня 2021 і 2022 років, у сумах 351 542 тис. грн. та 774 126 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 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 Компанії 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Наша думка щодо 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 існування запасів станом на 31 грудня 2021 і 2022 років та можливого впливу цього питання на фінансові результати діяльності у вказаних роках. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання. Ми не виявили інших фактів щодо Звіту про управління, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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 примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 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'єкта 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 Компанії 23 грудня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії 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 Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії 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 Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії 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, 17 листопада 2023 року





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 994

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
10	Нематеріальні активи	1000	2 009	1 824
	первісна вартість	1001	2 751	2 997
	накопичена амортизація	1002	(742)	(1 173)
11	Незавершені капітальні інвестиції	1005	39 414	191 470
11	Основні засоби	1010	816 383	1 068 582
	первісна вартість	1011	1 156 580	1 525 337
	знос	1012	(340 197)	(456 755)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
12	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	962 422	1 220 061
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
14	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 907	1 264
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	1 822 135	2 483 201
	II. Оборотні активи			
13	Запаси, у тому числі:	1100	351 542	774 126
	Виробничі запаси	1101	129 668	584 704
	Незавершене виробництво	1102	645	66
	Готова продукція	1103	2 429	9 864
	Товари	1104	218 800	179 492
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
	Векселі одержані	1120	586	-
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	482 475	609 254
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
14	за виданими авансами	1130	775 002	391 669
	з бюджетом	1135	16 664	70 297
	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	90 939	33 316
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	123	161
	Готівка	1166	-	-
	Рахунки в банках	1167	123	161
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	46 966	59 781
	Усього за розділом II	1195	1 764 297	1 938 604
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	3 586 432	4 421 805



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	1 074 541	1 255 012
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Усього за розділом I	1495	1 075 225	1 255 696
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	108 438	83 768
17	Довгострокові кредити банків	1510	8 453	94 367
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 100	91 838
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	9 333
	Усього за розділом II	1595	119 991	279 306
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
17	Короткострокові кредити банків	1600	1 045 242	1 699 581
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
18	довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 533	3 950
18	товари, роботи, послуги	1615	375 771	349 287
8	розрахунками з бюджетом	1620	20 019	25 507
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	17 371	20 821
	розрахунками зі страхування	1625	1 049	3 775
	розрахунками з оплати праці	1630	7 108	13 432
18	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	210 943	168 189
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
19	Поточні забезпечення	1660	58 417	117 369
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
18	Інші поточні зобов'язання	1690	664 134	505 713
	Усього за розділом III	1695	2 391 216	2 886 803
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	3 586 432	4 421 805

Супрунук Сергій Степанович
Директор



Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 12 місяців 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

Прим.	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2022 рік	2021 рік
	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	6 550 002	7 507 801
7	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 753 364)	(7 077 447)
	Валовий прибуток	2090	796 638	430 354
	Валовий (збиток)	2095	-	-
6	Інші операційні доходи	2120	27 689	34 778
7	Адміністративні витрати	2130	(175 684)	(170 687)
7	Витрати на збут	2150	(140 785)	(64 029)
7	Інші операційні витрати	2180	(470 500)	(139 340)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	37 358	91 076
	Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)	2195	-	-
6	Дохід від участі в капіталі	2200	257 639	271 453
6	Інші фінансові доходи	2220	437 812	108 817
6	Інші доходи	2240	2 079	6 230
7	Фінансові витрати	2250	(532 603)	(163 855)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	(3 699)	(21 480)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	198 586	292 241
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	-	-
8	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(19 665)	(72 003)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	178 921	220 238
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	178 921	220 238
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	580 319	533 342
	Витрати на оплату праці	2505	379 572	315 746
	Відрахування на соціальні заходи	2510	57 049	44 215
	Амортизація	2515	141 371	117 953
	Інші операційні витрати	2520	682 911	390 525
	Разом	2550	1 833 375	1 401 781



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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року
Форма № 3
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	6 371 222	8 239 154
	Повернення податків і зборів	3005	39 879	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	421	100
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	170 958	171 561
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	282	84
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	281	1 175
	Надходження від операційної оренди	3040	-	-
	Інші надходження	3095	2 497 904	2 522 234
	Витрачання на оплату:		-	-
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 607 334)	(8 296 072)
	Праці	3105	(250 414)	(202 464)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57 709)	(47 819)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(108 129)	(76 992)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40 892)	(22 806)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(67 237)	(54 186)
	Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(33 872)	(46 686)
	Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(5 427)	(3 983)
	Інші витрачання	3190	(2 553 823)	(2 535 813)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(535 761)	(275 521)
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Надходження від погашених позик	3230	95 577	35 585
	Інші надходження	3250	-	-
	Витрачання на придбання:		-	-
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	(60 572)	(59 075)
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	35 005	(23 490)
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
17	Отримання позик	3305	8 323 313	17 819 332
	Інші надходження	3340	2 938 419	1 647 380
	Витрачання на:		-	-
	Викуп власних акцій	3345	-	-
17	Погашення позик	3350	(7 756 920)	(17 427 770)
	Сплату дивідендів	3355	-	-
17	Витрачання на сплату відсотків	3360	(186 822)	(70 916)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	(2 817 196)	(1 669 115)



	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	500 794	298 911
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	38	(100)
	Залишок коштів на початок року	3405	123	223
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	Залишок коштів на кінець року	3415	161	123

Супрунук Сергій Степанович
Директор



Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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	-	-	-	1 074 541	-	-	1 075 225
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	684	-	-	-	1 074 541	-	-	1 075 225
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	178 921	-	-	178 921
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	-	-	-	-	180 471	-	-	180 471
Залишок на кінець року	4300	684	-	-	-	1 255 012	-	-	1 255 696

Супрунюк Сергій Степанович
Директор



Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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	-	-	-	855 069	-	-	855 753
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	684	-	-	-	855 069	-	-	855 753
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	220 238	-	-	220 238
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	-	-	-	-	219 472	-	-	219 472
Залишок на кінець року	4300	684	-	-	-	1 074 541	-	-	1 075 225

Супрунюк Сергій Степанович
Директор



Стащук Світлана Вікторівна
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Організаційна структура та діяльність

ТЗОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (англ. LLC «Volyn-Zerno-Product») - підприємство Волинської області, яке входить в групу компаній ТМ «Вілія» - материнська, керуюча компанія, власник інфраструктурних і виробничих активів. Компанія заснована в червні 2001 року, сьогодні є одним з найбільших у регіоні багатоцільовим виробничим комплексом. Компанія займається зберіганням і торгівлею зернових, бобових і олійних культур. Основні з них: пшениця, рапс, соя. Додаткові: горох, кукурудза, пшениця твердих сортів, жито. Реалізація продукції відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 45606, Волинська обл., Луцький р-н, село Рованці, вул. Промислова, будинок 5А.

Код ЄДРПОУ – 31496816.

Структура Компанії:

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

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність на безперервній основі у майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Компанія за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, отримала чистий прибуток у розмірі 178 921 тис. грн. (за 2021 рік: 220 238 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 948 199 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року: 626 919 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має забезпечені банківські кредити на суму 1 793 948 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року: 1 053 695 тис. грн.). Відповідно до умов договорів, ці кредити погашаються частинами протягом 2023-2026 років.

Забезпеченнями під отримані кредити та позики є нерухомість, сільськогосподарська техніка та автомобілі. Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії, складають 1 060 217 тис. грн. ринкової вартості основних засобів на дату укладання договорів застави.

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.

Компанія 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 Компанії 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Головним погіршенням для Компанії 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 доставки товару до покупців не виникає. Також Компанія, при потребі, може забезпечити доставку будь-яких товарів або сировини необхідних їй для проведення основної діяльності.

Вплив війни звичайно суттєвий, але Компанія 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 Компанія 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 Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ОБЛІКУ

(а) Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії 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 фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 03 листопада 2023 року.

(б) Нові стандарти та інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2022 року.

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 Компанія не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

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 Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії.

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

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, Компанія 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 Компанії, 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

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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, Компанія 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 Компанії, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41.

(ii) 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 Компанії, розкриваються нижче. Компанія має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, якщо це застосовно, 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 Компанії.

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
- 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 Компанія 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанію.

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 Компанію.

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 Компанія оцінює вплив поправок, щоб визначити вплив, який вони матимуть на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

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.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього 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 Компанія оцінює вплив поправок.

(в) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком:

- основних засобів, оцінених за справедливою вартістю, визначеною незалежним оцінювачем на 1 січня 2017 р., після цього стала їх умовною вартістю;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- сільськогосподарської продукції, що оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж на момент збору врожаю, яка стає її вартістю після переведення до запасів.

3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

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

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ

Складання фінансової звітності Компанії 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.

Визначення справедливої вартості

Згідно з обліковою політикою Компанії та вимогами щодо розкриття інформації, Компанія повинна оцінювати справедливую вартість фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливую вартість активу чи зобов'язання, Компанія 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.

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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 Компанії

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанією 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 Компанія 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 із 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 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.

5.5 Непоточні активи, призначені для продажу

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Компанії 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 Компанією 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.

Компанія 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.

5.6 Доходи від реалізації продукції та послуг

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

Компанія 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 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. Компанія 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 Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Компанії, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Сума винагороди, отриманої Компанією, та дохід від реалізації не включають ані перемінних 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 Компанія надала б дані послуги окремо. Виходячи з оцінки Компанії, справедлива вартість та ціни окремого продажу послуг в цілому подібні.

(iii) Компоненти фінансування

Компанія 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 Компанія не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

5.7 Витрати

Витрати визнаються Компанією 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 Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії 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 Компанії 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.

5.8 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.

5.9 Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії 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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

5.10 Виплати працівникам

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли. Після відрахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Компанія 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 Компанія 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.

5.11 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 Компанії, 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, Компанія може врахувати для покриття податкових зобов'язань попереднього періоду, визнається активом у тому періоді, в якому виник податковий збиток.

Компанія 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.

Компанія 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 Компанією 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 Компанії виникають тимчасові та постійні різниці.

5.12 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 Компанія стає однією із сторін такого контракту.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- 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 невикладних 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 Компанії 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).
- 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 відсотку.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії 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, окрім тієї, що має до 12 місяців відстрочки платежу. 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.

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.

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість (Примітка 18).

(iv) поворотна фінансова допомога

Компанія може надавати безвідсоткові позики (поворотну фінансову допомогу) іншим підприємствам та співробітникам Компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанія 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.

5.13 Зменшення корисності

(і) Фінансові інструменти та контрактні активи

Компанія 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»).

Компанія 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.

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, Компанія 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 ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

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

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

- малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія 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 Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Компанія 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 Компанією на умовах, які Компанія 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, вираховуються 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 Компанія з'ясовує, що боржник не має активів або джерел доходу, які б були здатні генерувати достатні грошові 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 Компанії із стягнення заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, 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 Компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 кожному 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.

5.14 Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, коли Компанія 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 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.

Компанія 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.

5.15 Оренда

Класифікація оренди

Активи, утримувані Компанією в оренді, за умовами якої Компанія 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 Компанії.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну процентну ставку по залишку зобов'язання.

5.16 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 контролювані Компанією;
- 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.

Компанія 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% у вибутті ресурсів), то слід створювати забезпечення в тому періоді, в якому відбулася зміна ймовірності.

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 Компанією.

Компанія 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 перестав 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 обліковуються за методом участі в капіталі за балансовою вартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. ДОХОДИ

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
6.1. Доходи від реалізації продукції та послуг		
Реалізація товарної продукції	5 540 559	6 784 301
Дохід від реалізації послуг	962 219	642 620
Реалізація готової продукції	47 224	80 880
Всього доходів від реалізації продукції	6 550 002	7 507 801
6.2. Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
ТОВ «СБЕ Україна Рівне»	257 639	271 453
Всього доходів від інвестицій	257 639	271 453
6.3. Інші доходи	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від реалізації інших оборотних активів	11 761	26 317
Дохід від інвентаризації резерву відпусток	5 683	-
Дохід від отриманих грантів	2 648	-
Дохід від оприбуткування виявлених надлишків ТМЦ	1 773	-
Відшкодування раніше списаних активів	1 683	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	551	-
Відсотки одержані	341	-
Дохід від курсових різниць	-	6 080
Дохід від списання кредиторської заборгованості	158	59
Інші доходи	5 170	8 552
Всього інших доходів	29 768	41 008
6.4. Фінансові доходи	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Інші фінансові доходи (% від застосування методу ефективної % ставки)	437 723	108 744
Відсотки одержані	89	73
Всього фінансових доходів	437 812	108 817

7. ВИТРАТИ

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
7.1. Собівартість реалізованої продукції та послуг		
Сировина та матеріали	(5 224 702)	(6 691 994)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(261 046)	(192 378)
Послуги	(137 481)	(87 753)
Амортизація	(126 359)	(104 667)
Інші витрати	(3 776)	(655)
Всього собівартість реалізованої продукції	(5 753 364)	(7 077 447)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
7.2. Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відповідні нарахування	(142 195)	(140 455)
Амортизація	(10 403)	(9 512)
Послуги	(8 550)	(4 078)
ПММ	(7 960)	(10 783)
Інші витрати	(6 576)	(5 859)
Всього адміністративних витрат	(175 684)	(170 687)

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
7.3. Витрати на збут		
Транспортні послуги	(81 539)	(26 465)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(22 736)	(24 590)
Послуги	(17 216)	(2 983)
Амортизація	(4 143)	(3 774)
Реклама	(1 778)	(3 835)
Інші витрати	(13 373)	(2 382)
Всього витрати на збут	(140 785)	(64 029)

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
7.4. Інші витрати		
Сумнівні та безнадійні борги	(283 430)	(108 625)
Витрати від курсових різниць	(139 215)	(-)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(16 327)	(2 538)
Списання необоротних активів	(6 641)	(7 600)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(3 850)	(20 900)
Амортизація	(466)	(-)
Штрафи, пені, неустойки	(165)	(533)
Інші витрати	(24 105)	(20 624)
Всього інші витрати	(474 199)	(160 820)

	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
7.5. Фінансові витрати		
Відсотки за кредит	(184 315)	(71 391)
Інші витрати	(348 288)	(92 464)
Всього фінансові витрати	(532 603)	(163 855)

8. ПОДАТКИ

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2022 та 2021 року становила 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлені ставки податку на додану вартість, що діяли у 2022 р та у 2021 роках наступні: 20%, 14% (для деяких сільськогосподарських культур) та 7% (для медпрепаратів та палива (для палива ставка діяла у 2022 році).

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
8.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	70 192	16 629
Інші податки	105	35
Всього поточні податкові активи	70 297	16 664

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО 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	4 686	2 648
Разом	25 507	20 019

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

8.3 Податок на прибуток	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(44 335)	(45 151)
Поточні витрати з податку на прибуток	24 670	(26 852)
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток:	(19 665)	(72 003)

8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Період, що закінчився 31 грудня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	198 586	292 241
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(35 745)	(52 603)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	16 080	(19 400)
Разом	(19 665)	(72 003)

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 та зобов'язаннях	31 грудня 2022	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2021
Основні засоби	(14 325)	19 952	(34 277)
Фінансові інвестиції	(161 926)	(46 375)	(115 551)
Дебіторська заборгованість	92 163	50 936	41 227
Забезпечення	259	96	163
Запаси	61	61	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(83 768)	24 670	(108 438)

8.6 Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	31 грудня 2021	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2020 (перераховано)
Основні засоби	(34 277)	(14 151)	(20 126)
Фінансові інвестиції	(115 551)	(48 862)	(66 689)
Дебіторська заборгованість	41 227	18 187	23 040
Забезпечення	163	(325)	488
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(108 438)	(45 151)	(63 287)

9. АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно щодо договорів оренди з 01 січня 2018 року. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 активів Компанії з права користування була представлена таким чином:

9.1 Вартість або умовна вартість	Активи з права користування	Разом
Залишок на 31 грудня 2020	27 712	27 712
Надходження	15 107	15 098
Вибуття	(28 396)	(28 387)
Залишок на 31 грудня 2021	14 423	14 423
Надходження	10 716	10 716
Вибуття	(16 024)	(16 024)
Залишок на 31 грудня 2022	9 115	9 115
Накопичена амортизація		
Залишок на 31 грудня 2020	(17 794)	(17 794)
Амортизація за рік	(9 726)	(9 726)
Вибуття	24 566	24 566
Залишок на 31 грудня 2021	(2 954)	(2 954)
Амортизація за рік	(12 207)	(12 207)
Вибуття	11 180	11 180
Залишок на 31 грудня 2022	(3 981)	(3 981)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2020	9 918	9 918
На 31 грудня 2021	11 469	11 469
На 31 грудня 2022	5 134	5 134

Заборгованість за фінансовою орендою представлена наступним чином:

9.2 Зобов'язання за договорами оренди	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заборгованість до 1 року	3 950	8 533
Заборгованість від 1 до 5 років	1 358	3 100
Разом зобов'язання за договорами оренди	5 308	11 633

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів активи з праві власності та ліцензії на програмні забезпечення. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

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

10.1 Вартість або умовна вартість	31 грудня 2022	Амортизація за рік	Надходження протягом року	31 грудня 2021
Первісна вартість	2 997	-	246	2 751
Амортизація	(1 173)	(431)	-	(742)
Залишкова вартість	1 824	(431)	246	2 009

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

10.2 Вартість або умовна вартість	31 грудня 2021	Амортизація за рік	Надходження протягом року	31 грудня 2020
Первісна вартість	2 751	-	141	2 610
Амортизація	(742)	(174)	-	(568)
Залишкова вартість	2 009	(174)	141	2 042

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	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	404 271	190 640	380 982	15 107	23 530	1 014 530
Надходження	74 189	37 556	75 867	3 043	295 986	486 641
Вибуття	(537)	(3 718)	(34 356)	(887)	(280 102)	(319 600)
Залишок на 31 грудня 2021	477 923	224 478	422 493	17 263	39 414	1 181 571
Надходження	63 677	47 664	274 589	8 791	973 604	1 368 325
Вибуття	(459)	(299)	(19 599)	(299)	(821 548)	(842 204)
Залишок на 31 грудня 2022	541 141	271 843	677 483	25 755	191 470	1 707 692
<i>Накопичена амортизація</i>						
Залишок на 31 грудня 2020	(28 108)	(62 376)	(149 108)	(7 190)	-	(246 782)
Вибуття	90	1 634	15 101	767	-	17 592
Амортизація за рік	(17 090)	(27 985)	(58 480)	(4 498)	-	(108 053)
Залишок на 31 грудня 2021	(45 108)	(88 727)	(192 487)	(10 921)	-	(337 243)
Вибуття	7	215	12 711	269	-	13 202
Амортизація за рік	(19 977)	(30 786)	(73 649)	(4 321)	-	(128 733)
Залишок на 31 грудня 2022	(65 078)	(119 298)	(253 425)	(14 973)	-	(452 774)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 31 грудня 2020	376 163	128 264	231 874	7 917	23 530	767 748
На 31 грудня 2021	432 815	135 751	230 006	6 342	39 414	844 328
На 31 грудня 2022	476 063	152 545	424 058	10 782	191 470	1 254 918

Забезпечення

Забезпеченнями під отримані кредити та позики є нерухомість, сільськогосподарська техніка та автомобілі. Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії, складають 1 060 217 тис. грн. балансової вартості основних засобів на 31 грудня 2022.

12. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

12.1 фінансові інвестиції відповідно до методу участі у капіталі у Звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ, ТОВ	1 220 061	962 422
Разом	1 220 061	962 422

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У 2021 році ТОВ «СБЕ УКРАЇНА ВОЛИНЬ» було ліквідовано шляхом приєднання до ТОВ «СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ».

Дохід від фінансових інвестицій за 2022 рік склав: від зміни вартості інвестицій у ТОВ «СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ» - 257 639 тис. грн. (за 2021 рік ТОВ «СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ» - 271 453 тис. грн) (Примітка 6.2).

13. ЗАПАСИ

Запаси на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Сировина та матеріали	583 164	128 081
Товари для перепродажу	179 492	218 800
Готова продукція та незавершене виробництво	9 929	3 072
Сільськогосподарська продукція	1	2
Інше	1 540	1 587
Разом	774 126	351 542

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, сировина, затратні матеріали та зміни у готовій продукції, товари для перепродажу та сільськогосподарська продукція, відображені за статтею собівартості реалізованої продукції, складали 5 235 309 тис. грн. (за 2021 рік – 6 691 994 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року сума знецінення запасів до їх чистої вартості реалізації склала 925 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 1 785 тис. грн).

Забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року запаси не були передані в забезпечення банківських кредитів, отриманих Компанією.

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНШІ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

14.1 Торговельна та інші дебіторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	1 115 344	707 529
Аванси видані	391 669	775 002
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	70 297	16 664
Поточна дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою	27 078	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 264	1 907
Інша дебіторська заборгованість	6 558	91 962
Резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною заборгованістю	(506 090)	(225 054)
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(320)	(1 023)
Разом	1 105 800	1 366 987

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

Резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною заборгованістю нараховано станом на 31 грудня 2022 року на суму 506 090 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 рік – 225 054 тис. грн).

Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю нараховано станом на 31 грудня 2022 року на суму 320 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 рік –1 023 тис. грн).

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з торговельною дебіторською заборгованістю, викладена у Примітці 24.

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кошти у банках	161	123
Разом	161	123

16. КАПІТАЛ

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційне розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

Структура статутного капіталу Компанії представлена таким чином:

Назва компанії	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 АНАТОЛІЇВНА	0,29%	2
Разом		100%	684

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 змін в структурі статутного капіталу не відбувалось.

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Заборгованість за банківськими кредитами Компанії на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

17.1 Заборгованість за банківськими кредитами	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокові кредити	94 367	8 453
Короткострокові кредити	1 645 409	1 028 843
Поточна частина за довгостроковими кредитами	54 172	16 399
Разом заборгованість за банківськими кредитами	1 793 948	1 053 695

У цій примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Компанії, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 24.

Умови та строки погашення існуючих банківських кредитів представлені таким чином:

17.2 Умови та строки погашення	Валюта	Номінальна процентна ставка	Рік погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Забезпечений банківський кредит	USD	3,3%-7,75%	2023-2024	255 231	853 526
Забезпечений банківський кредит	UAH	18,0%-23,0%	2023-2026	1 538 717	200 169
Разом зобов'язання за банківськими кредитами				1 793 948	1 053 695

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 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 Компанія має заборгованість за отриманим кредитом в АТ «ОТП БАНК» у доларах США в сумі 112 372 тис. грн. та в національній валюті у сумі 511 966 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023 році. А також, овердрафти в сумі 31 567 тис. грн. під 11,5%, 19,9% та 23% річних з терміном погашення кожного траншу протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія 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 403 858 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 Компанія має заборгованість за отриманим кредитом в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у доларах США в сумі 10 481 тис. грн. з фіксованою ставкою у 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 Компанія має заборгованість за отриманим кредитом в АТ «Укрексімбанк» в національній валюті в сумі 138 077 тис. грн. під плаваючу проценту ставку з терміном погашення у 2023 році 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 Компанія 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 1 060 217 тис. грн. балансової вартості станом на 31 грудня 2022 року.

У 2022 році Компанія не здійснювала капіталізацію відсотків. Компанією було порушено частину встановлених ковенант за підсумками року, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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

17.3 Рух зобов'язань	Заборгованість по кредиту	Відсотки	Разом
Станом на 31.12.2021	1 053 695	2 971	1 056 666
Надходження грошових коштів	8 323 313	-	8 323 313
Вибуття грошових коштів	(7 756 920)	-	(7 756 920)
Виплата процентів	-	(186 822)	(186 822)
Процентні витрати	-	193 667	193 667
Курсові різниці	173 401	100	173 501
Банківські комісії	459	-	459
Станом на 31.12.2022	1 793 948	9 916	1 803 864

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

17.4 Рух зобов'язань	Заборгованість по кредиту	Відсотки	Разом
Станом на 31.12.2020	661 470	1 870	663 340
Надходження грошових коштів	17 819 332	-	17 819 332
Вибуття грошових коштів	(17 427 770)	-	(17 427 770)
Виплата процентів	-	(70 916)	(70 916)
Процентні витрати	-	72 037	72 037
Курсові різниці	(15 076)	(20)	(15 096)
Рекласифікація	14 761	-	-
Банківські комісії	978	-	978
Станом на 31.12.2021	1 053 695	2 971	1 056 666

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

18.1 Торгівельна та інші кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні зобов'язання за позиками	492 864	526 746
Торговельна кредиторська заборгованість	349 287	375 771
Аванси одержані	168 189	210 943
Інша кредиторська заборгованість	12 849	137 388
Разом	1 023 189	1 250 848

Інша кредиторська заборгованість представлена поточними зобов'язаннями з іншими кредиторами.

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року становить 168 189 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 210 943 тис. грн). Зобов'язання Компанії за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2022 року були відображені у складі виручки 2022 року. Умови закупівлі товарів та послуг та оплати закупівель суттєво не змінилися протягом 2022 року.

Умови вищезазначених фінансових зобов'язань:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, як правило, протягом 30 днів.
- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом шести місяців.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з Торговельною та іншою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 24.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

19.1 Забезпечення	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення нарахування премій та інших заохочувальних виплат	Забезпечення інших затрат і платежів	Разом
На 31 грудня 2020 року	2 752	-	2 713	5 465
Нараховано забезпечень	27 963	49 705	908	78 576
Використано забезпечень	(22 911)	-	(2 713)	(25 624)
На 31 грудня 2021 року	7 804	49 705	908	58 417
Нараховано забезпечень	35 583	88 169	1 439	125 191
Використано забезпечень	(15 626)	(49 705)	(908)	(66 239)
На 31 грудня 2022 року	27 761	88 169	1 439	117 369

20. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

20.1 Витрати на виплати працівникам	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заробітна плата	349 672	290 974
Внески до фондів соціального страхування	57 049	44 215
Забезпечення на виплату відпусток	29 900	24 772
Разом	436 621	359 961

21. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Материнська компанія і фактично контролююча сторона

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають асоційованих осіб Компанії, учасників, членів основного управлінського персоналу Компанії 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.

Операції з пов'язаними сторонами та залишки заборгованості з іншими пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 року наведені в таблицях нижче:

21.1 Продаж та придбання товарів та послуг	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Продаж товарів та послуг	1 546 543	1 409 518
Придбання товарів і послуг	720 383	1 080 163

21.2 Торгівельна та інші дебіторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані	414 490	241 142
Торгівельна дебіторська заборгованість	130 201	149 324
Фінансові допомоги видані	1 805	22 002
Інша дебіторська заборгованість	49	49
Разом	546 545	412 517

21.3 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові допомоги отримані	90 486	585 680
Торгівельна кредиторська заборгованість	58 604	219 161
Аванси отримані	691 992	143 372
Інша кредиторська заборгованість	-	40 770

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Разом	841 082	988 983
--------------	----------------	----------------

Інформація про фактичну контролюючу сторону Компанії розкрита в Примітці 1.

Винагорода управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами на суму 5 082 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, кількість персоналу – 2 особи (за 2021 рік 4 399 тис. грн., кількість персоналу – 3 особи).

22. ПОКАЗНИК EBITDA

Управлінський персонал Компанії надав показник результатів діяльності EBITDA, оскільки відстежує цей показник результативності діяльності і вважає, що цей показник є доречним для розуміння результатів фінансової діяльності Компанії. Показник EBITDA розраховується шляхом коригування прибутку від операційної 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 Компанією, може не відповідати порядку розрахунку аналогічного показника, що застосовується іншими суб'єктами господарювання.

22.1 Узгодження EBITDA з чистим прибутком	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	198 586	292 241
Фінансові витрати	532 603	163 855
Фінансові доходи	(2 079)	(6 230)
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	729 110	449 866
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	141 731	117 953
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	870 841	567 819
Чистий борг на кінець року	2 382 439	1 620 127
Чистий борг на кінець року / EBITDA	2,74	2,85

23. 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 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 справедливу 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 Компанії. Оцінка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Ризик кліматичних та інших змін

Для оборотних активів характерним є ризик пошкодження в результаті кліматичних змін, захворювань, пожеж та інших природних явищ. Компанія 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

Компанія зазнає фінансових ризиків через зміну цін на врожаї сільгоспкультур. Компанія 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.

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

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

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

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

Політика Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, 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 Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія 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 Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії 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 Компанії від основної діяльності відносяться до операцій продажу в Україні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Компанії щодо платоспроможності, можуть проводити операції з Компанією тільки на основі передоплати.

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

Значна частина клієнтів Компанії вела операції з Компанією 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 Компанії 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.

Компанія не вимагає надання застави для забезпечення Торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія 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.

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:

24.1 Рівень кредитного ризику	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	1 115 344	707 528
Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими допомогами	27 078	58 999
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 264	1 907

Компанія також володіє грошовими коштами та їх еквівалентами станом на 31 грудня 2022 року – 161 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 123 тис. грн). Грошові кошти та їх еквіваленти вкладені у банківських та фінансових установах, що мають рейтинги від Саа1 до Сааа2, присвоєні ним рейтинговим агентством Moody's.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Компанії 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 Компанії.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатнього обсягу коштів на вимогу для покриття очікуваних операційних витрат протягом 30 днів, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Компанія 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 стихійні лиха.

Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Управління капіталом

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

24.2 Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Випущений капітал	684	684
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 255 012	1 074 541
Разом власного капіталу	1 255 696	1 075 225
Довгострокові кредити банків	94 367	8 453
Інші довгострокові зобов'язання	91 838	3 100
Короткострокові кредити банків	1 699 581	1 045 242
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 950	8 533
Поточна торгова кредиторська заборгованість	349 287	375 771
Інші поточні зобов'язання	505 713	664 134
Загальна сума позичених коштів	2 744 736	2 105 233
Грошові кошти та їх еквіваленти	161	123
Чистий борг	2 744 575	2 105 110
Разом власний капітал та чистий борг	4 000 271	3 180 335
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,69	0,66

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 Компанії 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, Компанія не хеджує свої валютні ризики.

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

Рівень валютного ризику

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

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 Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Фіксовані ставки визначаються на рівні ринкових ставок на час запозичення.

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

Інші ризики зміни ринкових ставок

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

25. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія 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 окремій фінансовій звітності.

(б) Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Компанія 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. Компанія не має повного страхового покриття. До тих пір, поки Компанія 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

Компанія 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

(г) Трансфертне ціноутворення

Компанія не здійснює істотних операцій, що підпадають під визначення контрольованих відповідно до пп. в) та г) пп.39.2.1.1 ст. 39 ПКУ.

(д) Договори поруки та видані гарантії

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступає поручителем перед компаніями ТОВ «СБЕ Україна Рівне», ТОВ «Вілія-Агро», ТОВ «Набуток», ТзОВ «Агро Захід», ПОСП «Русь» та бенефіціарним власником Дудкою Є.С. відповідно до договору №CR 13-552/28-4 від 20 листопада 2013 року на суму 4 152 000 тис. грн. та поручителем перед компаніями ТОВ «СБЕ Україна Рівне», ТОВ «Вілія-Продукт» і бенефіціарним власником Дудкою Є.С. відповідно до договору №CR 22-437/28-2 від 08 грудня 2022 року на суму 147 000 тис. грн. за кредитними лініями в АТ «ОТП Банк» на загальну суму 53 000 тис. грн. Сумніви щодо платоспроможності компаній ТОВ «СБЕ Україна Рівне», ТОВ «Агро Захід», ТОВ «Набуток», ТОВ «Вілія-Продукт», ТОВ «Вілія-Агро» та ПОСП «Русь», а також бенефіціарного власника у керівництва Компанії відсутні.

(е) Ковенанти

За підсумками року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія порушила частину встановлених банківськими установами ковенант. Банки не пред'являли вимог до дострокового погашення заборгованості та не вносили зміни до умов кредитування.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У 2023 році Компанія 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 Компанія погасила кредити у відповідності до встановлених банківськими установами термінів.

У 2023 році Компанією 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 Компанія придбала корпоративні права компанії ТОВ «Біо-лан» вартістю у розмірі 100%.

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

