

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»**

**Консолідована фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021  
*Разом зі звітом незалежного аудитора***

**ЗМІСТ**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ**

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	5
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	6
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8

---



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю фірми «Астарта-Київ»

### Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю фірми «Астарта-Київ» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2021 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 31 травня 2022 року.

#### Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

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

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

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Ми не надавали послуг Групі, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

## Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 (b) у консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво впливають військові дії, що тривають в Україні, і масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено у Примітці 2 (b), ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2 (b), свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту консолідована фінансова звітність Групи повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2 (a) до консолідованої фінансової звітності, що станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Групи ще не підготував пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

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

### Ключове питання аудиту

### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

#### Оцінка біологічних активів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (h) та 7 до консолідованої фінансової звітності.

Група оцінює біологічні активи (зернові та тварини на вирощуванні та відгодівлі) за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Група має поточні біологічні активи, що складаються з озимих зернових, у сумі 1 281,4 мільйонів гривень та довгострокові біологічні активи, що складаються переважно з великої рогатої худоби, у сумі 856,7 мільйонів гривень.

Група оцінює справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж її біологічних активів на основі методу дисконтованих грошових потоків.

Ця оцінка є суттєвою для нашого аудиту, оскільки процес оцінки є комплексним та передбачає застосування суджень.

Поміж інших аудиторських процедур ми виконали оцінку облікової політики Групи та методології оцінки біологічних активів.

Ми перевірили відповідність застосованих методів оцінки МСБО 41, МСФЗ 13 та міжнародним стандартам оцінки і галузевим нормам.

Ми оцінили компетентність, навички та досвід осіб, які провели оцінку, та перевірили їх кваліфікацію.

Ми провели критичний аналіз припущень управлінського персоналу на основі історичних даних (врожаїв) і, у відповідних випадках, зовнішніх параметрів (цін) та ринкових даних і дійшли висновку, що використані припущення знаходяться у прийнятному діапазоні.

Крім того, ми порівняли ці ключові припущення з припущеннями, які були використані у бюджеті на наступний рік, затвердженому Бюджетним комітетом, та історичними результатами діяльності та оцінили причини будь-яких змін.

Нижче наведені ключові припущення, використані при підготовці прогнозу майбутніх грошових потоків (див. Примітку 7 до консолідованої фінансової звітності):

- очікувані врожаї;
- ціни;
- ставки дисконтування.

З огляду на відсутність активного ринку, він заснований на неринкових даних, отриманих від внутрішніх експертів Групи у сфері сільського господарства, збуту та фінансової звітності, які накопичують цю інформацію на основі результатів діяльності минулих років та з відкритих джерел, тобто з прогнозів ринкових аналітиків та звітів галузевих експертів.

Отже, по суті, прогноз є схильним до ризику суттєвого викривлення. Зважаючи на це, ми визначили оцінку біологічних активів ключовим питанням аудиту.

#### Зменшення корисності основних засобів у цукровому сегменті

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (h) та 5 до консолідованої фінансової звітності. Протягом 2020-2021 року, внутрішні ринкові ціни на цукор зростали на відміну від попередніх років, коли ринкові ціни на цукор демонстрували знижувальну динаміку. Однак волатильність ринку цукру є досі значною, а цукровий сегмент історично є найбільш схильним до знецінення, враховуючи ринкові тенденції.

Тому питання зменшення корисності основних засобів у сегменті цукру було визначене як суттєве в нашому плані аудиту.

Група щороку проводить оцінку зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Процес оцінки є вкрай суб'єктивним і ґрунтується на припущеннях, на які впливають ставка дисконтування, ціни реалізації, собівартість виробництва та інші компоненти прогнозних грошових потоків.

Ми залучили наших експертів з оцінки для оцінки обґрунтованості та коректності ставок дисконтування.

Ми перевірили аналіз чутливості до зміни значних припущень для оцінки їх впливу на справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж біологічних активів, та переконались у достатності розкриття інформації щодо цього.

Ми перевірили математичну точність моделі оцінки та проаналізували коректність відповідних розкриттів інформації, наведених у консолідованій фінансовій звітності (див. Примітку 7 до консолідованої фінансової звітності).

Ми оцінили припущення та методологію, використані Групою під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури включали тестування на основі історичних даних якості процесу складання бюджету та перевірку здатності управлінського персоналу формувати коректні оцінки.

Крім того, ми виконали критичний аналіз застосованих ключових припущень управлінського персоналу, до яких результати тесту на зменшення корисності є найбільш чутливими, а саме щодо ставок дисконтування, цін реалізації та собівартості виробництва.

В першу чергу ми порівняли ці припущення з історичними результатами діяльності Групи. Крім того, ми порівняли використані припущення з тими, що були включені до останнього бюджету, внутрішніх прогнозів та стратегічних управлінських планів, затверджених Бюджетним комітетом. Ми також проаналізували обґрунтованість цих ключових припущень шляхом порівняння зі світовими ринковими даними та останніми локальними економічними тенденціями і прогнозами для сегменту цукру.

Група оцінила суму відшкодування основних засобів шляхом визначення вартості у використанні із застосуванням методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Ці грошові потоки були побудовані на основі бюджету на наступний рік, ухваленого Бюджетним комітетом, до складу якого входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Виконавчий директор, Комерційний директор та Виробничий директор, і на подальші роки – на основі екстрапольованих прогнозів, побудованих з урахуванням прогнозів Світового банку щодо індексу споживчих цін та цін на цукор.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

#### Ризик шахрайства в доходах від реалізації товарів

Дохід від продажу товарів визнається Групою в момент передачі контролю над цими товарами покупцю.

МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” вимагають, щоб аудитор оцінював ризик суттєвого викривлення з припущенням ризику шахрайства при визнанні доходу.

Існує ризик того, що дохід від реалізації товарів може бути завищений через шахрайство, що мало місце внаслідок тиску, який може відчувати керівництво Групи щодо досягнення особистих цільових показників або для отримання власної вигоди.

Дохід є важливим елементом того, як Група оцінює свою ефективність, та базою для схем стимулювання керівництва. Орієнтація Групи на доходи як на один з ключових показників ефективності, створює стимул для визнання доходів до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій з доходами, які фактично не мали місця. Крім того, доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання ціною або відрахувань з доходу.

У ході нашого аудиту ми залучили експертів з оцінки для надання нам допомоги в оцінці методології, застосованої Групою, використаних ставок дисконтування та відповідності як методології так і розрахунку ставок дисконтування загальноприйнятим стандартам оцінки та галузевій практиці.

Ми перевірили математичну точність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Групою розкриттів інформації у відповідній примітці до консолідованої фінансової звітності.

Ми встановили, що оцінки та судження Групи, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами.

Ми отримали розуміння процесу та засобів контролю щодо своєчасного визнання доходу.

Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Групи.

Крім того, ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу.

Ми провели аналіз цін у порівнянні до цін на світових та внутрішньому ринках для того, щоб переконатися, що стратегія ціноутворення Групи відповідає ринковим трендам. Крім того, ми оглянули процес затвердження цін встановлений у Групі та переконалися, що затвержені ціни у контрактах відповідають цінам у відповідних операціях з визнання доходу.

Ми провели ретельне детальне тестування для визнання доходу в належний період, шляхом перевірки умов договорів продажу, включаючи пункти передачі контролю.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.

Усі наші процедури були проведені на вибірковій основі.

---

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

---

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

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

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

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

---

### Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик

невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;
- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

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

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

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### **Призначення аудитора**

Ми вперше були призначені аудиторами Групи для обов'язкового аудиту рішенням учасників 15 серпня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.



Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

*ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"* 

м. Київ, Україна

31 травня 2022 року

► КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5	6 149 558	6 780 822
Активи у формі права користування	6	3 619 723	3 271 712
Інвестиційна нерухомість		-	84 103
Нематеріальні активи		21 613	35 872
Біологічні активи	7	856 658	830 893
Довгострокова дебіторська заборгованість і передплати		22 856	6 510
Відстрочені податкові активи	21	6 892	7 693
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>10 677 300</b>	<b>11 017 605</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Товарно-матеріальні запаси	9	7 020 675	3 733 947
Біологічні активи	7	1 281 360	745 222
Торгова дебіторська заборгованість	10	661 814	560 305
Інша дебіторська заборгованість та передплати	10	1 245 961	852 456
Поточний податок на прибуток		3 814	9 730
Короткострокові грошові депозити		6 878	4 986
Гроші та їх еквіваленти	11	233 610	665 543
Необоротні активи, утримувані для продажу		-	157 727
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>10 454 112</b>	<b>6 729 916</b>
<b>Всього активів</b>		<b>21 131 412</b>	<b>17 747 521</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал		258 310	258 310
Нерозподілений прибуток		13 065 079	8 671 842
Резерв переоцінки основних засобів		1 521 501	1 926 064
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>14 844 890</b>	<b>10 856 216</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Чисті активи, що належать неконтролюючим учасникам		12 852	24 586
Кредити та позики	13	644 890	1 222 840
Інші довгострокові зобов'язання		5 855	4 094
Зобов'язання з оренди	14	2 850 501	2 522 108
Відстрочені податкові зобов'язання		125 606	177 457
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>3 639 704</b>	<b>3 951 085</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредити та позики	13	245 499	158 195
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	13	204 216	526 904
Торгова кредиторська заборгованість		234 475	174 830
Поточна частина зобов'язання з оренди	14	1 022 921	898 493
Поточний податок на прибуток		78 657	24 394
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість		861 050	1 073 404
Зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу		-	84 000
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>2 646 818</b>	<b>2 940 220</b>
<b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>21 131 412</b>	<b>17 747 521</b>

Затверджено до випуску та підписано 31 травня 2022 року.

Гладкий Віктор Анатолійович  
В.о. Генерального Директора



Пудайло Олена Володимирівна  
Головний бухгалтер



► **КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>Примітки</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Доходи від реалізації	15	15 565 675	12 795 106
Собівартість реалізації	16	(13 151 589)	(10 869 940)
Зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції		4 655 507	1 664 254
<b>Валовий прибуток</b>		<b>7 069 593</b>	<b>3 589 420</b>
Інші операційні доходи		39 096	45 119
Загальні та адміністративні витрати	17	(918 170)	(674 399)
Витрати на реалізацію та збут	18	(1 016 877)	(941 846)
Інші операційні витрати	19	(317 211)	(359 099)
Зменшення корисності основних засобів		-	(55 034)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>4 856 431</b>	<b>1 604 161</b>
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	20	(671 724)	(673 189)
Інші фінансові витрати		(138 846)	(341 943)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць		51 386	(559 680)
Фінансові доходи		12 131	10 753
Інші доходи		78 346	81 569
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>4 187 724</b>	<b>121 671</b>
Витрати з податку на прибуток	21	(199 189)	(23 570)
<b>Чистий прибуток/(збиток)</b>		<b>3 988 535</b>	<b>98 101</b>

► **КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

<i>(в тисячах гривень)</i>	2021	2020
<b>Прибуток/(збиток) за період</b>	<b>3 988 535</b>	<b>98 101</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>		
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>		
Зменшення резерву переоцінки через знецінення	164	(91 993)
Вплив податку на прибуток	(25)	13 318
<b>Всього інший сукупний (збиток)/дохід</b>	<b>139</b>	<b>(78 675)</b>
<b>Всього сукупних доходів/(збитків) за рік</b>	<b>3 988 674</b>	<b>19 426</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

► КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в тисячах гривень)	2021	2020
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>4 187 724</b>	<b>121 671</b>
▪ <i>Коригування на:</i>		
Знос та амортизацію	1 659 822	1 709 791
Резерв під торгіву та іншу дебіторську заборгованість	10 567	26 148
Збиток від вибуття основних засобів	43 018	27 257
Списання ПДВ	40 647	18 821
Процентні доходи	(9 490)	(7 227)
Інші фінансові доходи	(2 641)	21 625
Процентні витрати	95 481	230 683
Інші фінансові витрати	54 959	111 622
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	671 724	673 189
Зменшення корисності основних засобів	-	55 034
Зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції	(4 655 507)	(1 664 254)
Вибуття переоцінки в сільськогосподарській продукції у складі собівартості	2 785 993	1 349 313
Відшкодування раніше списаних активів	(73 859)	(1 308)
Чистий прибуток, що належить неконтролюючим учасникам дочірніх підприємств з обмеженою відповідальністю	(11 594)	(362)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, що стосується кредитів і позик, депозитів	(51 386)	541 464
▪ <i>Коригування оборотного капіталу:</i>		
Зменшення/(збільшення) запасів	(2 130 345)	1 200 236
Зменшення/(збільшення) торгової та іншої дебіторської заборгованості	(570 088)	376 593
Зменшення в біологічних активах у результаті інших змін	225 088	70 393
(Зменшення)/збільшення торгової та іншої кредиторської заборгованості	(438 259)	154 959
Податок на прибуток сплачений	(191 764)	(70 983)
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності:</b>	<b>1 640 090</b>	<b>4 944 665</b>
Придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів	(413 805)	(457 127)
Надходження від вибуття основних засобів	30 813	17 255
Надходження від вибуття дочірніх підприємств	250 450	-
Проценти отримані	9 490	7 227
Розміщення грошових депозитів	(5 623)	(4 987)
Вилучення грошових депозитів	3 707	17 750
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:</b>	<b>(124 968)</b>	<b>(419 882)</b>
Надходження за кредитами і позиками	6 197 010	2 785 625
Погашення кредитів і позик	(6 928 985)	(5 512 471)
Сплата зобов'язань з оренди	(427 153)	(375 739)
Сплата процентів за зобов'язаннями з оренди	(671 724)	(673 189)
Проценти сплачені	(116 203)	(246 747)
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності:</b>	<b>(1 947 055)</b>	<b>(4 022 521)</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(431 933)	502 262
Грошові кошти та їхні еквіваленти на 01 січня	665 543	163 281
<b>Грошові кошти та їхні еквіваленти на 31 грудня</b>	<b>233 610</b>	<b>665 543</b>

► **КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резерв переоцінки основних засобів	Всього власного капіталу
<b>Залишок на 01 січня 2020 року</b>	<b>258 310</b>	<b>8 123 165</b>	<b>2 455 315</b>	<b>10 836 790</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	98 101	-	98 101
Зменшення резерву переоцінки, за вирахуванням податків	-	-	(78 636)	(78 636)
Частка неконтрольованих учасників ТОВ у надлишку переоцінки, за вирахуванням податків	-	-	(39)	(39)
Разом інший сукупний дохід за вирахуванням податків	-	-	(78 675)	(78 675)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	98 101	(78 675)	19 426
Рекласифікація резерву переоцінки основних засобів за вирахуванням податку на прибуток	-	450 576	(450 576)	-
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>258 310</b>	<b>8 671 842</b>	<b>1 926 064</b>	<b>10 856 216</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	3 988 535	-	3 988 535
Частка неконтрольованих учасників ТОВ у надлишку переоцінки, за вирахуванням податків	-	-	139	139
Разом інший сукупний дохід за вирахуванням податків	-	-	139	139
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	3 988 535	139	3 988 674
Рекласифікація резерву переоцінки основних засобів за вирахуванням податку на прибуток	-	404 702	(404 702)	-
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>258 310</b>	<b>13 065 079</b>	<b>1 521 501</b>	<b>14 844 890</b>

**1. Загальна інформація**▪ **Організаційна структура та діяльність**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») за 2021 рік для ТОВ фірма «Астарта-Київ» (далі – «Компанія») та її дочірніх компаній (далі – «Група»). Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року безпосередньою материнською компанією Компанії була Ancor Investments Ltd з часткою володіння 99,99% (31 грудня 2020: 99,99%). Безпосередня материнська компанія не випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного, вищого рівня, ASTARTA Holding N.V., оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2021 рік.

Група спеціалізується на виробництві цукру, вирощуванні зернових культур, переробці сої та тваринництві. Орні землі, цукрові заводи та тваринницькі потужності розташовані переважно в Полтавській, Вінницькій, Хмельницькій, Чернігівській, Черкаській та Харківській областях (адміністративних регіонах) України. Господарська діяльність Групи вертикально інтегрована, оскільки цукор виробляється з цукрового буряка власного виробництва.

Кількість працівників була представлена наступним чином (середньооблікова протягом року):

	2021	2020
операційний персонал	3 533	3 718
адміністративний персонал	982	1 005
персонал з продажу	285	270
неопераційний персонал	20	31
<b>Загальна кількість працівників</b>	<b>4 820</b>	<b>5 024</b>

▪ **Умови здійснення діяльності в Україні**

У 2021 році Україна була зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагало мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються нерегульованими. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала воєнне вторгнення в Україну. У результаті, Уряд України запровадив воєнний стан на всій території країни. Відносини між Україною та Російською Федерацією стали вкрай напруженими.

Відповідно до закону про воєнний стан НБУ запровадив певні тимчасові обмеження, які мають вплив на економічні умови, у тому числі обмеження на міжнародні платежі в іноземній валюті, встановлення офіційного курсу обміну для 24 лютого 2022 року, зняття готівкових коштів з рахунків клієнтів в іноземній валюті та призупинення дебетових операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи мають на меті забезпечити надійне і стабільне функціонування фінансової системи України та сприяти підтримці Збройних сил України, а також безперебійній роботі критичної інфраструктури.

У лютому 2022 року темп інфляції у річному вираженні зріс до 10,7%. Інфляція має істотний вплив внаслідок напруженості через воєнну агресію і в подальшому фактичне російське вторгнення в Україну 24 лютого. У результаті, ціни на продукти харчування і пальне зросли максимально швидко через надмірний попит та дестабілізацію систем постачання. Разом із порушеними логістичними системами та зрослими виробничими витратами, підвищення попиту населення та подальше зростання світових цін на енергоресурси чинять суттєвий вплив на темп інфляції в Україні.

9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд ухвалив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, відомою як Інструмент швидкого фінансування (Rapid Financing Instrument ("RFI")), у сумі 1,4 мільярда доларів США. Кошти, виділені за програмою RFI, забезпечать фінансування пріоритетних державних витрат і підтримку платіжного балансу України.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла наступні податкові зміни до закінчення дії воєнного стану:

- скасування акцизного податку на пальне та зниження ставки ПДВ на імпортне пальне з 20% до 7%;

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- збільшення ліміту річного обороту для застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку з 10 мільйонів гривень до 10 мільярдів гривень, встановлення податкової ставки у розмірі 2% та скасування обмеження за кількістю працівників для великих компаній;
- звільнення землевласників від сплати податку за земельні ділянки та орендної плати за землю у регіонах, де відбуваються бойові дії, або на тимчасово окупованих територіях чи на територіях, визначених як засмічені вибухонебезпечними предметами (перелік таких територій буде визначено Кабінетом Міністрів України); період звільнення від оподаткування – з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано дію воєнного стану;
- звільнення від оподаткування операцій із добровільної передачі товарів і надання послуг Збройним силам України та підрозділам територіальної оборони;
- скасування нарахування податкових штрафів і пені за порушення податкового законодавства;
- включення суми ПДВ, сплаченої на вартість придбаних товарів і послуг, до податкового кредиту на основі первинної документації через неможливість реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) (реєстрацію податкових накладних у ЄРПН буде завершено протягом 6 місяців після скасування воєнного стану);
- скасування на 2022 рік екологічного податку для підприємств, розташованих у зонах, де відбуваються бойові дії, або на тимчасово окупованих територіях.

У березні 2022 року уряд запровадив нульову квоту на експорт мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби, жита, гречки, проса, цукру та солі, придатної для споживання. Експорт пшениці, кукурудзи, курячого м'яса, яєць та соняшникової олії підлягає ліцензуванню. Експорт природного газу заборонено.

Внаслідок російського вторгнення в Україну всі морські порти заблоковані, тому вантажні перевезення Чорним і Азовським морями наразі неможливі. Вантажні перевезення здійснюються залізничним транспортом і вантажними автомобілями.

Подальше економічне зростання залежить від подолання воєнної агресії Росії та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також співпраці з міжнародними фондами.

Попри певні покращення у 2021 році, наслідки поточної політичної та економічної невизначеності передбачити вкрай складно внаслідок воєнного вторгнення Росії на територію України в лютому 2022 року, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

## 2. Основа і загальні принципи підготовки і складання консолідованої фінансової звітності

### а) Основа підготовки

Ця консолідована фінансова звітність є річною консолідованою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю, коригуванням основних засобів та інвестиційної нерухомості до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд, машин та обладнання за справедливою вартістю та біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж та сільськогосподарської продукції, яка відображається за собівартістю, яка визначається як справедлива вартість за вирахуванням очікуваних витрат на продаж в момент збору врожаю.

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, викладені в Примітці 3.

*Зміни у фінансовій звітності після її випуску.* Будь-які зміни у цій консолідованій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю консолідовану фінансову звітність до випуску.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Проте станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, таксономія UA XBRL МСФЗ 2021 не була опублікована та процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі не був ініційований Національною комісією з цінних паперів



та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати консолідований звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

#### **b) Безперервність діяльності**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding N.V. разом з компаніями, що прямо або опосередковано належать їй (надалі Група), будуть здатні реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому.

Група є вертикально інтегрованою та застосовує диверсифіковану бізнес-модель, яка забезпечує її здатність переорієнтуватися з вирощування цукрового буряку на вирощування інших сільськогосподарських культур із позитивним впливом на результати діяльності Групи в цілому та, відповідно, на результати діяльності Компанії, які суттєво залежать від діяльності Групи.

За 2021 рік чистий прибуток Групи склав 3 988 535 тис. грн. (у 2020 році - чистий прибуток у сумі 98 101 тис. грн.), і Групи мала чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 1 640 090 тис. грн. (у 2020 році позитивний - 4 944 665 тис. грн.). Поточні активи Групи станом на 31 грудня 2021 року перевищували поточні зобов'язання на 7 807 294 тис. грн. (у 2020 році - на 3 789 696 тис. грн.).

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Негайно після цього наказом Президента України, який ухвалила Верховна Рада України, було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Враховуючи зазначене вище, Компанія оцінила обґрунтованість застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності.

Група компаній Астарта добре диверсифікована з географічної точки зору, а її основні активи розташовані у центральній частині України (у Полтавській області) та на заході України (у Хмельницькій, Вінницькій, Житомирській і Тернопільській областях); при цьому менш ніж 1% активів розташовані на півночі (у Чернігівській області) та на сході України (у Харківській області). На дату цієї фінансової звітності:

- найінтенсивніші бойові дії локалізовані в областях, де компанії Групи не провадять свою діяльність, отже, не має суттєвих активів;
- відсутні пошкоджені критичні активи, які не давали би можливості компаніям Групи продовжувати свою діяльність;
- суттєві активи не втрачені і не знаходяться на непідконтрольних Уряду України територіях.

У травні 2022 року група компаній Астарта закінчила свою весняну посівну кампанію цукрового буряку та зернових у всіх областях. Вся техніка та обладнання проходять регулярне технічне обслуговування з метою їх підготовки. Група провела посівну кампанію в аналогічних обсягах і протягом термінів, які були раніше, для забезпечення продовольчої безпеки країни. Кожне дочірнє агропідприємство Групи використовує власні запаси насіння, пального та мінеральних добрив, які знаходяться у безпосередній близькості до орних земельних ділянок.

Компанії Групи планують розпочати збиральну кампанію озимих у звичайному режимі на початку липня і продовжити її до серпня. Залежно від погодних умов та інших факторів, є можливість відкласти збирання врожаю на один-два тижні без істотного впливу на врожайність та якість. Вже відбуваються закупівлі пального для сезону збирання врожаю спільно з Міністерством аграрної політики і продовольства України та зерновими асоціаціями. У 2022 році Група планує роботу всіх її цукрових заводів із завантаженням виробничих потужностей на 3% більше, ніж у минулому році.

Компанії Групи частково реалізувала свою сільськогосподарську продукцію у січні-травні 2022 року місцевим покупцям та на експорт. Станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності компанії Групи мають значні залишки цукру та зернових у хорошому стані. Наразі компанії Групи продовжують продавати свої зернові, цукор, молоко та продукцію переробки сої на внутрішньому ринку. Хоча експорт за рахунок морських перевезень тимчасово неможливий внаслідок призупинення роботи морських портів, Компанія планує здійснювати експортні продажі пшениці, кукурудзи та сої залізницею. Компанії Групи вже займаються переналаштуванням їхніх звичайних маршрутів доставки з південних у західні області. Транспортні маршрути у центральній та західній частинах України не зазнають впливу бойових дій.

Група не має торговельних відносин із компаніями, включеними до санкційних списків України, ЄС і США, чи з компаніями, пов'язаними з особами під цими санкціями.

Власні сільськогосподарські та офісні ІТ-рішення дозволяють Компанії забезпечити роботу бізнес-процесів у віддаленому режимі у поточних обставинах. Однак, у разі порушення роботи централізованих систем, усі дочірні підприємства Групи можуть працювати автономно відповідно до внутрішніх процедур і положень.

Український уряд вживає різноманітних заходів для підтримки діяльності аграрного сектору України. Уряд ухвалив механізм державних гарантій за кредитами підприємствам малого та середнього бізнесу в аграрному секторі. Такий же механізм для більших агропідприємств знаходиться у процесі впровадження і був уже обговорений з банками та учасниками ринку через асоціації. Вже затверджено зниження оподаткування поставок пального на територію України. Цей механізм дозволить надалі постачати пальне в Україну.

Станом на 31 грудня 2021 року Групи дотримувалася фінансових показників за її кредитами. Станом на 16 травня 2022 року керівництво також підготувало прогноз дотримання фінансових показників за кредитами до травня 2023 року (включно). Спираючись на цей прогноз, керівництво очікує, що Група зможе дотримуватися встановлених фінансових показників у наступні 12 місяців після дати цієї консолідованої фінансової звітності з істотним операційним запасом порівняно з передбаченими договорами значеннями показників. На думку керівництва, стабільне збереження такого операційного запасу буде забезпечене за рахунок скорочення обсягу зовнішнього боргу, а також позитивних операційних результатів. Скорочення обсягу зовнішнього боргу буде забезпечене за рахунок обслуговування існуючого боргу відповідно до первісних графіків погашення кредитів.

У разі виникнення будь-яких розривів ліквідності, нездатності виконати фінансові зобов'язання або неможливості обслуговувати наявні кредитні зобов'язання, Компанія отримала лист підтримки від кінцевої материнської компанії Astarta Holding NV, яка може надати фінансову підтримку Компанії, щоб вона могла продовжити діяти не менше дванадцяти місяців з дати підписання цієї фінансової звітності.

Станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності стан та безпека активів Групи не зазнають істотного впливу поточного вторгнення Російської Федерації, і операційні та логістичні процеси були переоцінені Компанією для забезпечення безперервності її бізнесу, як описано вище. Керівництво Групи вживає належних заходів для постійного перегляду її бізнес-процесів і методів роботи і склало бюджет на 12 місяців, виходячи з припущення, що ступінь інтенсивності бойових дій в областях, де розташовані активи Групи, та на частині території України, наразі захопленої російськими військами, суттєво не підвищиться; Група взмозі проводити збиральну кампанію; залізнична інфраструктура функціонуватиме і може використовуватися для здійснення експортних продажів протягом періоду закриття морських портів; цукрові заводи з переробки зібраного врожаю цукрового буряка матимуть можливість працювати у 2022-2023 роках.

Хоча діяльність Групи здебільшого поки не зазнала істотного впливу, і керівництво підготувало бюджет на 12 місяців, виходячи з відомих фактів та подій, існує значна невизначеність стосовно майбутнього перебігу воєнного вторгнення, його тривалості, а також впливу на Групи, її співробітників, діяльність, ліквідність та активи у коротко- та довгостроковій перспективі. Існує можливість декількох сценаріїв майбутнього розвитку поточної ситуації, ймовірність настання яких невідома, а ступінь впливу на Групи може бути від значного до вкрай негативного.

Серед основних факторів ризику:

- Здатність Групи проводити перемовини з банками та залучення нових кредитних лімітів (інструментів кредитування) у третьому кварталі 2022 року для фінансування операційної діяльності Групи. Це залежить від доступності та бажання банків надати таке нове фінансування, що є фактором невизначеності.
- Здатність отримувати кошти від банків, доступні за невикористаними кредитними лініями, які вже затверджені на теперішній час або отримання яких очікується протягом року. Оскільки зобов'язання надати такі кредити не є юридично обов'язковими та залежать від здатності банків (в основному українських банків) надати кошти.
- Безпека основних засобів та товарно-матеріальних запасів (активів) і доступ до логістичних маршрутів значною мірою залежать від перебігу воєнних дій. Існує значна невизначеність стосовно того, чи будуть активи або маршрути транспортування пошкоджені або доступні, а отже, чи матиме Групи можливість переміщувати свої активи до пунктів призначення, клієнтів або постачальників. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

З метою аналізу впливу цих ризиків та обґрунтування здатності продовжувати подальшу безперервну діяльність керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз станом на кінець травня 2022 року, який свідчить про те, що здатність Групи продовжувати безперервну діяльність залежатиме від таких значних припущень:

- Банки вже затвердили більшість кредитних ліній, необхідних для фінансування першого, другого та частково третього кварталу, або затвердження банками наразі у процесі. Керівництво зможе отримати кошти за затвердженими кредитними лініями для фінансування операційної діяльності;
- Керівництво зможе узгодити з банками та залучити нові кредитні лінії у третьому кварталі 2022 року. Історично керівництво підтримувало плідні відносини з банками та мало змогу залучати нове фінансування.

При підготовці актуалізованого фінансового прогнозу керівництво здійснило наступні коригування початкового фінансового прогнозу:

- скорочення обсягу реалізації через можливі ускладнення при зміні існуючих маршруті перевезень, наприклад, через західний кордон замість чорноморських портів
- скорочення витрат завдяки відкладенню великих інвестиційних проектів і усунення несуттєвих видатків.

З урахуванням цих кроків, яких уживає Групи, керівництво дійшло висновку про обґрунтованість підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до принципу безперервності діяльності. Проте, враховуючи невизначеність впливу майбутнього перебігу воєнного вторгнення на зазначені вище значні припущення, покладені в основу прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку про наявність суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

### с) Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2021 року. Контроль досягається тоді, коли Група має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Зокрема, Група контролює об'єкт інвестування тоді, і лише тоді, коли Група:

- має повноваження щодо об'єкта інвестування (тобто чинні права, які надають їй здатність керувати діяльністю об'єкта інвестування у поточний період часу);
- зазнає ризиків, пов'язаних зі змінними результатами діяльності об'єкта інвестування, або має права щодо них; та
- має здатність використовувати свої повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

У випадку коли Група володіє меншою за більшість кількістю прав голосу або аналогічних прав в об'єкті інвестування, Група бере до уваги всі факти та обставини під час оцінки того, чи має вона повноваження щодо об'єкта інвестування, а саме:

- контрактну угоду з іншими утримувачами голосів в об'єкті інвестування;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод;
- чинні та потенційні права голосу Групи.

Група переглядає оцінку стосовно того, чи володіє вона чи ні контролем над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на те, що відбулися зміни в одному або більше з трьох елементів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається тоді, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, і закінчується тоді, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої компанії, придбання чи вибуття якої відбулося протягом року, включаються до звіту про сукупний дохід з дати отримання Групою контролю та відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірньою компанією.

Прибутки або збитки та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на акціонерів материнської компанії Групи і на неконтрольовані частки участі, навіть якщо ці результати у неконтрольованих частках участі призводять до виникнення від'ємного залишку. За необхідності фінансова звітність дочірніх компаній коригується для приведення облікової політики таких компаній у відповідність з обліковою політикою Групи.

Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»**

**► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- припиняє визнавати активи (включно з гудвілом) та зобов'язання дочірнього підприємства;
- припиняє визнавати накопичені курсові різниці, відображені у власному капіталі;
- визнає справедливую вартість отриманої компенсації;
- визнає справедливую вартість будь-якої збереженої інвестиції;
- визнає будь-яке перевищення або дефіцит у складі прибутку або збитку;
- змінює класифікацію частки материнської компанії у компонентах, раніше визнаних у складі інших сукупних доходів, на прибуток або збиток чи нерозподілений прибуток, у залежності від обставин, як і у випадку, якби Група безпосередньо здійснила вибуття відповідних активів та зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія володіє частками, у низці дочірніх підприємств асоційованих компаній, частки володіння якими представлені в процентах наступним чином:

Вид діяльності	Країна реєстрації	Частка власності		
		31 грудня 2021	31 грудня 2020	
<b>Дочірні підприємства:</b>				
ТОВ «АПО «Цукровик Полтавщини»	Виробництво цукру	Україна	99,74%	99,73%
ТОВ «Агрофірма «Ім. Довженка»	Сільське господарство	Україна	100,00%	99,99%
ТОВ «Астарта Агро Трейд» ****	Торгівля	Україна	100,00%	90,57%
ТОВ «Агрофірма «Добробут»	Сільське господарство	Україна	100,00%	99,99%
СТОВ «Мусіївське»	Сільське господарство	Україна	99,80%	99,99%
ТОВ «Глобинський переробний завод»	Переробка сої	Україна	100,00%	99,99%
ТОВ «ІПК »Полтавазернопродукт»	Сільське господарство	Україна	99,90%	99,99%
ТОВ «Лист-Ручки»	Сільське господарство	Україна	75,00%	74,99%
ТОВ «Агропромгаз»	Торгівля	Україна	90,00%	99,97%
ТОВ «Хмільницьке»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Волочиськ-Агро»	Сільське господарство	Україна	99,80%	99,99%
ТОВ «Агрофірма «Астарта Прихоролля»	Сільське господарство	Україна	99,50%	99,99%
ТОВ «Агрофірма «Лан» *	Сільське господарство	Україна	-	99,99%
СТОВ «Ніка»	Сільське господарство	Україна	99,00%	99,99%
ТОВ «Житниця Поділля»	Сільське господарство	Україна	100,00%	97,00%
ТОВ «Астарта Сервіс»	Дослідження та розробка	Україна	99,00%	99,99%
ТОВ «Агросвіт Савинці» **	Сільське господарство	Україна	-	99,99%
ТДВ «Новоіванівський цукровий завод» **	Виробництво цукру	Україна	-	95,10%
ТОВ «Цукорагропром»	Торгівля	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Зерно-Агротрейд»	Зберігання та торгівля	Україна	100,00%	99,99%
ТОВ «Новооржицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	99,90%	99,99%
ТОВ «Глобинський біоенергетичний комплекс»	Виробництво цукру	Україна	99,90%	99,99%
ПП «ТМГ»	Сільське господарство	Україна	100,00%	99,99%
ТОВ «ЕКО ЕНЕРДЖІ УКРАЇНА»	Сільське господарство	Україна	100,00%	99,99%
СТОВ «Лящівка» **	Сільське господарство	Україна	-	99,99%
ТОВ «Агри Чейн»	Дослідження та розробка	Україна	99,80%	99,99%
ТОВ «Наркевицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	100,00%	99,99%
ПРАТ «УАСК»	Страховання	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Почайна-Офіс» **	Управління майном	Україна	-	99,99%
ТОВ «Астарта Інвест Сервіс» ***	Землеустрій	Україна	100,00%	-
ТОВ «Астарта Агро Протеїн» ***	Переробка сої	Україна	100,00%	-

\* ТОВ «Агрофірма «Лан» станом на 31 грудня 2021 року ліквідовано.

\*\* У лютому 2021 року СТОВ «Лящівка» та ТДВ «Новоіванівський цукровий завод» були відчужені третій стороні. У березні 2021 року ТОВ «Агросвіт Савинці» було відчужено третій стороні. У вересні 2021 року ТОВ «Почайна-Офіс» було відчужено третій особі.

\*\*\* У липні 2021 року створено ТОВ «Астарта Інвест Сервіс». У жовтні 2021 року створено ТОВ «Астарта Агро Протеїн».

\*\*\*\* У липні 2021 року ТОВ «Шишацький комбінований комбікормовий завод» змінив юридичну назву на ТОВ «Астарта Агро Трейд» та свою діяльність з виробництва кормів на торгівлю.

Всі дочірні компанії, зареєстровані в Україні.

**d) Об'єднання бізнесу та гудвіл**

Об'єднання бізнесу відображаються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума переданої винагороди, оціненої за справедливою вартістю на дату придбання, та сума неконтрольованої частки в об'єкті придбання. Для кожної операції з об'єднання бізнесу компанія-покупець приймає рішення, як оцінити неконтрольовані частки участі в об'єкті придбання: або за справедливою вартістю, або за пропорційною часткою в ідентифікованих чистих активах об'єкта придбання. Понесені витрати на придбання відносяться до витрат і включаються до складу адміністративних витрат.

Якщо об'єднання бізнесу здійснюється в кілька етапів, справедлива вартість на дату придбання, яка раніше належала до частки в об'єкті придбання, переоцінюється до справедливої вартості на дату придбання з відображенням результату переоцінки у звіті про фінансові результати. Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як перевищення суми переданої винагороди та суми, визнаної для неконтрольованої частки участі, над сумою придбаних чистих ідентифікованих активів і прийнятих зобов'язань. Якщо така винагорода менша за справедливу вартість чистих активів придбаної дочірньої компанії, різниця визнається у звіті про фінансові результати.

**e) Операції, що були виключені при консолідації**

Внутрішньогрупові залишки та операції, а також будь-які нереалізовані прибутки від внутрішньогрупових операцій виключаються в процесі підготовки консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій між Групою та асоційованим підприємством, виключаються відповідно до частки участі Групи у цьому підприємстві. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій з асоційованим підприємством, виключаються на суму інвестиції в асоційоване підприємство. Нереалізовані збитки виключаються так само, як і нереалізовані прибутки, за винятком того, що вони виключаються лише за відсутності ознак зменшення корисності.

**f) Принципи обліку**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, крім будівель, машин і обладнання, які класифіковані як основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки, біологічних активів, відображені за справедливою вартістю, мінус очікувані витрати на продаж сільськогосподарської продукції, що обліковується за собівартістю, яка визначається як справедлива вартість мінус оціночні витрати на продаж на момент збирання врожаю.

**g) Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Компанії є українська гривня.

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

**h) Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політик**

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування політик і відображені у звітності суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання. Невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах. Оцінки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Інші розкриття, що стосуються схильності Групи до ризиків та невизначеностей, включають:

- Управління ризиком капіталу Прим. 11
- Розкриття інформації про аналіз чутливості
- стосовно справедливої вартості біологічних активів Прим. 7
- зменшення корисності основних засобів Прим. 5

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року викладені далі. Група базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки консолідованої фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Групи. Такі зміни відображаються в припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

У процесі застосування облікової політики Групи керівництво зробило такі оцінки, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності.

#### **Зменшення корисності основних засобів**

Група повинна проводити тестування власних активів або одиниць, що генерують грошові потоки (ОГП), на предмет зменшення корисності за наявності ознак зменшення корисності такого активу або одиниці. Тестування на предмет зменшення корисності було проведено станом на 31 грудня 2021 року.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності, Група визначила чотири ОГП: цукрова ОГП, сільськогосподарська ОГП, соєпереробна ОГП та тваринницька ОГП. Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. Серед визначених одиниць Групи, що генерують грошові кошти, значна частина продукції, виробленої з таких одиниць, використовується для вироблення іншої одиниці, яка генерує грошові кошти. Отже, для визначення одиниці, яка генерує грошові кошти, потрібно застосувати судження.

Тест на зменшення корисності був проведений на основі розрахунку вартості використання за допомогою прогнозу руху грошових коштів не більше ніж на 5-річний період. Прогноз руху грошових коштів ґрунтується на бюджеті на наступний рік, затверджений Бюджетним комітетом Групи, який складається з Фінансового директора, Головного виконавчого директора, Операційного директора, Директора з комерційних питань та Директора з виробництва Групи, а прогнозування подальших періодів – ґрунтується на індексі споживчих цін і прогнозах Світового банку щодо цін на цукор.

Найактуальніші детальні розрахунки зменшення корисності за сегментами були проведені станом на 31 грудня 2021 року, основні припущення та обґрунтовано можливі зміни в цих припущеннях наведені в Примітці 5. Застосування суджень необхідно для визначення основних припущень та впливу на загальний розрахунок вартості використання.

#### **Справедлива вартість біологічних активів**

За відсутності активного ринку, справедлива вартість біологічних активів оцінюється за теперішньою вартістю чистих грошових потоків, очікуваних від активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою на основі середньозваженої вартості капіталу з урахуванням коригувань, характерних для конкретного активу. Справедливу вартість біологічних активів визначають власні експерти Групи з питань сільського господарства, продажів та фінансової звітності на основі технологічних карток виробництва для кожного виду біологічних активів, бюджету на наступний рік, затвердженого Бюджетним комітетом Групи, та майбутніх ринкових цін і економічних прогнозів. Основні оцінки та припущення, використанні в оцінці вартості, крім дисконтової ставки, – це врожайність, ціни на продукцію, що підлягає збиранню, та залишки витрат на виробництво зернових культур і удій молока, ціни на молоко та м'ясо корів. Інформація про їхню чутливість розкрита в Примітці 7. Справедлива вартість була визначена відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

За своєю природою господарська діяльність Групи сильно залежить від погодних умов у сезон посіву та збирання врожаю, а також у сезон вирощування зернових культур. Несподівані зміни погодних умов можуть вплинути на собівартість виробництва та врожайність, що використовуються в оцінці справедливої вартості біологічних активів, і, зрештою, матимуть істотний вплив на фінансові результати Групи. Група постійно переглядає прогнози та вживає необхідних заходів для мінімізації такого впливу. Чутливість припущень, на які впливає ця оцінка, наприклад, щодо врожайності та витрат, розкрита в Примітці 7.

#### **Справедлива вартість сільськогосподарської продукції**

Керівництво оцінює справедливу вартість сільськогосподарської продукції, виходячи з цін котирування на активному ринку. Справедлива вартість була визначена відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою

вартістю». Крім того, витрати на продаж на момент збору врожаю оцінюються і віднімаються від справедливої вартості. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж стає балансовою вартістю запасів на дату збору врожаю. Збільшення або зменшення цін на зернові культури на 10% станом на 31 грудня 2021 року призведе до збільшення або зменшення сільськогосподарської продукції на суму 262 430 тис. грн. (31 грудня 2020: 105 495 тис. грн.). Можливе збільшення або зменшення цін на зернові культури, визначені в момент збирання врожаю зернових культур, проданих протягом року, не впливає на операційний прибуток Групи.

#### **Зобов'язання з оренди**

Керівництво використовує певні оцінки для розрахунку зобов'язань з оренди земельної ділянки:

- орендна ставка;
- ставка дисконтування;
- строк оренди.

Група включає до орендних платежів, що використовуються в оцінці зобов'язання з оренди землі, загальну суму фактичних змінних орендних платежів, яка включає ставку оренди, що змінюється з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок. Група наражається на можливе майбутнє збільшення змінних орендних платежів на основі індексу або ставки, які не включаються до зобов'язань з оренди до моменту набуття чинності. Якщо коригування орендних платежів на основі індексу або ставки набуває чинності, зобов'язання з оренди переоцінюються та коригується за рахунок активів у формі права користування. Збільшення або зменшення орендних платежів станом на 31 грудня 2021 призведе до збільшення або зменшення орендних платежів на суму 387 342 тис. грн. (31 грудня 2020: 342 060 тис. грн.).

Орендні платежі дисконтуються, використовуючи процентну ставку додаткового запозичення, оскільки процентну ставку, передбачену в договорі оренди, не вдалось визначити. Збільшення або зменшення орендних платежів на 10% станом на 31 грудня 2021 призведе до зменшення або збільшення орендних платежів на суму 199 518 тис. грн. (31 грудня 2020: 187 763 тис. грн.).

Низка договорів оренди, укладених із Групою, передбачає можливість припинення або подовження оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної операційної гнучкості з точки зору управління договорами. Визначаючи строк оренди землі, керівництво бере до уваги всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду. Група розглядає можливість подовжити оренду як таку, що може бути реалізована, та включає її до оцінювання активів або зобов'язань, що виникають з оренди складських та офісних приміщень; строк оренди для офісних приміщень станом на 31 грудня 2021 року становить 15 років та станом на 31 грудня 2020 року – 15 років, а для складських приміщень строк оренди становить 3 роки. Що стосується договору оренди земельної ділянки, Група розглядає можливість подовження як таку, що не може бути реалізована, оскільки довгостроковий період договорів якнайкраще відображає обґрунтовано визначений період оренди, про що свідчить історія припинень договорів оренди та очікувані закономірності у використанні договору оренди земельної ділянки.

#### **Амортизація**

Для визначення строку корисного використання основних засобів від керівництва вимагається використання оцінок. Керівництво оцінює залишкові строки корисного використання відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їхнього використання. Якби орієнтовний термін корисного використання відрізнявся на 10% від кошторису керівництва, вплив на суму амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, полягав би у її зменшенні на 93 602 тис.грн. (31 грудня 2020: 90 503 тис.грн.) або збільшенні її на 99 920 тис. грн. (31 грудня 2020: 119 349 тис.грн.).

### 3. Основні положення облікової політики

#### 3.1. Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Група відображає:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням курсу на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю, в іноземній валюті відображаються по валютному курсу на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Прибутки та збитки від переоцінки зобов'язань за кредитами в іноземній валюті, та інші прибутки та збитки від переоцінки монетарних залишків в іноземній валюті, відображаються в складі інших операційних доходів та витрат.

#### 3.2. Основні засоби

##### а. Власні активи

Група застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- Споруди;
- Машини та обладнання.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вище зазначених груп обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди та машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості, станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв переоцінки землі та будівель, показаний у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується, або коли Група продовжує використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Група застосовує модель собівартості вартості для наступних груп основних засобів:

- Транспортні засоби;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:



► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість самостійно побудованих активів включає витрати на матеріали, прямі витрати на працю та відповідну частину накладних витрат.

Споруди - це тристоронні конструкції, які не мають даху, фундаменту чи стіни. Споруди в основному використовуються в сільському господарстві і виробництві цукру та являють собою ангари, силоси, склади та зерносушарки.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

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

Група переглядає ліквідаційну вартість та метод амортизації основних засобів щорічно, а також у випадку значної зміни у очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигід, надходження яких пов'язане з активом.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта Група амортизує окремо.

Основні засоби, що надходять по договорах оренди відображаються за найменшою з двох вартостей – справедливої вартості або приведеної вартості майбутніх орендних платежів з моменту початку оренди за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

#### **b. Подальші витрати**

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їх виникнення.

#### **c. Амортизація**

Група застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає готовим для використання. Земля, активи, що будуються, та не встановлене обладнання не амортизуються.

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	до 50 років
Споруди	до 50 років
Машини та обладнання	до 20 років
Транспорт	до 10 років
Інші основні засоби	до 5 років

### **3.3. Інвестиційна нерухомість**

На дату переходу на МСФЗ Група визнала інвестиційну нерухомість за умовною первісною вартістю. На дату первісного визнання та подальша оцінка інвестиційної нерухомості визначається за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід у відповідності до строку корисного використання окремих активів на прямолінійній основі.

Інвестиційна нерухомість складається з будівель. Оціночний первинний строк корисного використання - 50 років.

#### 3.4. Нематеріальні активи, крім гудвілу

Нематеріальні активи, які отримує Група і які мають обмежені строки корисного використання, переважно складаються з програмного забезпечення.

Програмне забезпечення оцінюється за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується у звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функції нематеріального активу за прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, який зазвичай становить 4 роки.

Період амортизації активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається щонайменше на кінець кожного року.

#### 3.5. Оренда

Група є стороною договорів оренди в якості орендаря, а саме:

- земельні ділянки;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Група визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, застосовуючи винятки, наведені в стандарті з 1 січня 2018 року. Контракти, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Тому визначення договору оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених 1 січня 2018 року або після цього.

На дату первісного визнання активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, яка включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Група має достатню впевненість щодо використання опціону купівлі, активи у формі права користування, амортизуються протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів у формі права користування розраховується прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	Строк корисного використання, роки
Земля	1 – 49
Будівлі	1 – 15
Обладнання	1 – 5
Транспортні засоби	1 - 3

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період оренди за договором;

- періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що використає цей опціон;
- періоди, на які поширюється опціон припинення оренди, якщо орендар безперечно впевнений, що цей варіант не буде використовувати.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковуються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюються в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на продовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період. Група застосувала модель собівартості до активів у формі права користування. Активи у формі права користування, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Група розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей.

Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, обмеження кількості мото-часів тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди, визнаються безпосередньо у прибутку та збитку. Група вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, термін якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою інших активів, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

### 3.6. Біологічні активи

Група класифікує худобу (переважно рогату худобу) і незібрані зернові культури як біологічні активи. Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, крім випадків, коли справедливую вартість не можна достовірно оцінити. Якщо справедливую вартість не можна достовірно оцінити, біологічні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Витрати на продаж – додаткові витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу, за винятком фінансових витрат і витрат, пов'язаних з податком на прибуток.

Прибуток (збиток), що виникає внаслідок змін у справедливій вартості біологічних активів, включається до звіту про фінансові результати в статті «Зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції» Група класифікує біологічні активи як короткострокові або довгострокові залежно від середнього терміну корисного використання відповідної групи біологічних активів.

### **3.7. Сільськогосподарська продукція**

Група класифікує зібрані зернові культури як сільськогосподарську продукцію. Сільськогосподарська продукція визнається у звіті про фінансовий стан за меншою з двох величин: собівартістю (тобто справедлива вартість на момент збору врожаю за вирахування витрат на продаж, які вважаються собівартістю на таку дату) або чистою вартістю реалізації. Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за її справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж, включається до звіту про фінансові результати в статті «Зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції»

### **3.8. Фінансові інструменти**

#### ***Первісна оцінка та визнання***

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (АС), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель***

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Група враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків***

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Група аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

#### ***Фінансові активи, що надалі оцінюються за амортизованою вартістю***

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи компанії, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, короткостроковими депозитами. Група оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну

звітну дату. Група використовує спрощений підхід, передбачений IFRS 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. Виявлені збитки від знецінення щодо короткострокових депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів були несуттєвими станом на звітну дату. Контрактні активи є несуттєвими і не були виокремлені в консолідованій фінансовій звітності і тому не розглядалися як предмет оцінки ОКЗ станом на звітну дату.

#### **Подальша оцінка**

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- за амортизованою вартістю.

#### **Фінансові активи – припинення визнання**

Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

#### **3.9. Принципи визначення справедливої вартості**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у попередній консолідованій фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у консолідованій фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### **3.10. Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісну очікувану Компанією економічну вигоду. При продажі запасів, їх відпуску у виробництво або при іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

### 3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти первинно визнаються за справедливою вартістю та в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки.

### 3.12. Грошові депозити

Грошові депозити утримуються для інвестиційної діяльності. Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів, короткострокові депозити були включені до інвестиційної діяльності.

### 3.13. Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються в консолідованому звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована головним чином за допомогою операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, що тримає активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Активи рекласифікуються, коли виконуються всі наступні умови: (a) активи доступні для негайного продажу у їхньому теперішньому стані; (b) керівництво Групи схвалило та ініціювало активну програму пошуку покупця; (c) активи ведуться дії для продажу активу; (d) продаж очікується протягом одного року; та (e) мало ймовірно, що будуть внесені суттєві зміни до плану продажу або план буде відкликаний.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу в консолідованому звіті про фінансовий стан поточного періоду, не пере класифікуються або повторно представляються у порівняльному консолідованому звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

Необоротні активи не амортизуються, поки вони класифікуються як утримувані для продажу. Проценти та інші витрати, пов'язані з зобов'язаннями групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, продовжують визнаватися.

Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з групою вибуття, яка буде передана в рамках операції з вибуття, рекласифікуються та представляються окремо у консолідованому звіті про фінансовий стан.

### 3.14. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

### 3.15. Зменшення корисності

#### а. Фінансові активи

Група розраховує ECL та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Група застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ECL протягом всього періоду - це ECL, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ECL відображає: (i) неупереджену та ймовірність зважену суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат та зусиль, наприкінці кожного звітного періоду про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх умов.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Група застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Група розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Група визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Група визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Група оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Група при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Група розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Група враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Група розраховує коефіцієнти на основі міжнародних кредитних рейтингів ризику настання дефолту та виходу з дефолту за фінансовими інструментами, які мають зіставний рівень кредитного ризику. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

#### **b. Нефінансові активи**

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, що оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

Збиток від зменшення корисності визнається, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму відшкодування. Одиниця, що генерує грошові кошти - це найменша ідентифікована група активів, яка генерує грошові потоки, які значною мірою не залежать від інших активів та груп. Збитки від зменшення корисності відображаються у складі прибутку та збитку. Збитки від зменшення корисності визнаються щодо одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються спочатку для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, що належить до одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у підрозділі (групі одиниць) на пропорційній основі.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику.

#### **c. Сторнування збитків від зменшення корисності**

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності зменшується, якщо є якісь ознаки того, що збитки від зменшення корисності, визнані в попередні періоди для активу можуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення відшкодованої суми, відбулися зміни. Збиток від зменшення корисності зменшується лише в тій мірі, в якій балансова вартість активу

не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації або амортизації, якщо не було визнано збитків від зменшення корисності.

### 3.16. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

### 3.17. Чисті активи, які належать учасникам

Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Розмір зобов'язання варіюється та залежить від розміру чистих активів Компанії.

Це зобов'язання відноситься у категорію довгострокових зобов'язань до того моменту, поки чисті активи є додатними, оскільки Група має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників, принаймні, на один рік після дати отримання вимоги про відшкодування.

Якщо на звітну дату дотримуються критерії для виключення класифікації чистих активів відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: презентація», вони підлягають рекласифікації у капітал.

### 3.18. Кредити та позики

Кредити та позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Після первісного визнання, кредити та позики визнаються за амортизованою вартістю, при цьому будь-які різниці між собівартістю та вартістю погашення визнаються у звіті про фінансові результати протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Якщо позикові кошти викуповуються або погашаються до строку погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається відразу у звіті про фінансові результати.

### 3.19. Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

### 3.20. Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

### 3.21. Податки

#### *Податок на прибуток*

Податок на прибуток відображається у консолідованій фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати / (дохід) з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо консолідована фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням



бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в році, коли актив реалізується або зобов'язання буде погашено, виходячи з ставок податку (та податкового законодавства), що набрали чинності або вступили в дію в основному на звітну дату.

#### **Податок на додану вартість**

В Україні ПДВ стягується за такими ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством) та 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг.

Вхідний ПДВ у разі продажу товарів або послуг обліковується в момент відвантаження товарів або надання послуг чи в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі закупівель виникає у момент реєстрації накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, залежно від того, що відбулося раніше, а право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів або послуг виникає на дату сплати податку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

#### **Фіксований сільськогосподарський податок**

Відповідно до Податкового кодексу України, сільськогосподарські компанії, які займаються виробництвом, переробкою та реалізацією сільськогосподарської продукції, можуть зареєструватися як платники фіксованого сільськогосподарського податку (ФСП), за умови, що їхні доходи від реалізації сільськогосподарських товарів власного виробництва становлять більше ніж 75% від їхніх валових доходів за попередній рік.

Замість податку на прибуток підприємств, земельного податку, збору за спеціальне використання води, муніципальній податок, податок на транспортні засоби, збори на геологічні дослідження та плату за торговий патент сплачується фіксований сільськогосподарський податок. Сума фіксованого сільськогосподарського податку, що підлягає сплаті, обчислюється у відсотках від умовної вартості всіх земельних ділянок (визначеної державою), які були передані в оренду або знаходяться у власності платника податку. Фіксований сільськогосподарський податок відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

#### **3.22. Облік державних грантів**

Українське законодавство передбачає низку різних грантів і податкових пільг для компаній, що займаються сільськогосподарською діяльністю. Гранти та пільги затверджуються Верховною Радою (Парламентом), а також Міністерством аграрної політики, Міністерством фінансів, Державним комітетом водного господарства, податковими органами та місцевими районними адміністраціями.

Державні гранти визнаються, коли існує достовірна впевненість того, що грант буде отриманий та усі інші умови для його отримання виконані. Державні гранти визнаються як доходи на систематичній основі протягом періодів, у яких Група визнає як витрати відповідні витрати, на компенсацію яких він був отриманий. Отримані кошти відображаються у консолідованій фінансовій звітності Групи як відстрочений дохід в тому обсязі, в якому умови надання гранту були порушені.

#### **Державні гранти, пов'язані з рослинництвом та тваринництвом**

У 2020-2021 роках найбільша частка бюджетних субсидій була виділена на підтримку тваринництва: виплата корпоративним підприємствам 1 500 грн. на голову худоби.

Відповідно до Закону України «Про підтримку сільського господарства» все сільгоспвиробники, які звертаються за субсидією, повинні бути включені до Державного реєстру одержувачів бюджетних субсидій. Сільськогосподарський виробник визначається як ферма або компанія, яка протягом останніх 12 звітних періодів (місяців) отримала 75% надходжень від реалізації сільськогосподарської продукції.

До переліку субсидованої сільськогосподарської продукції Групи входять: цукрові буряки, молоко і м'ясо.

#### **Часткова компенсація фінансових витрат та інші субсидії**

Група має право отримувати за низкою державних програм відшкодування вартості сільськогосподарської техніки, виробленої в Україні, та вартості добрив, вироблених в Україні. Сільськогосподарські виробники повинні відповідати певним критеріям для отримання таких субсидій.

Оскільки проценти та інші субсидії підлягають сплаті тільки коли це дозволено державним бюджетом, вони визнаються на касовій основі та відображаються в іншому операційному доході.

#### **3.23. Виручка**

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

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

#### **Продажі товарів**

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу на термін, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

#### **Продажі послуг**

Група надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Група передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

#### **3.24. Процентні доходи**

Процентні доходи відображаються в консолідованому звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії.

### 3.25. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

### 3.26. Фінансові витрати та доходи

Фінансові витрати включають витрати з відсотків за кредитами та позиками та курсові різниці. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи переважно складаються з процентних доходів за банківськими депозитами. Процентні доходи, розраховані за методом ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду для його підготовки до планового використання або продажу, капіталізуються в складі первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку з позиковими коштами. Група не застосовує МСБО 23 «Витрати на позики» до витрат на позики, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, оціненого (який буде оцінений) за справедливою вартістю:

- біологічних активів, що належать до сфери застосування МСБО 41 «Сільське господарство»;
- запасів, які виробляються або іншим чином виготовляються постійно або серійно у великій кількості.

### 3.27. Згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в консолідованому звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згорання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

### 3.28. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів підготовлений за непрямим методом. Зміни у статтях звіту про фінансовий стан, які не призвели до виникнення грошових потоків, таких як курсові різниці, зміни справедливої вартості тощо, були виключені для цілей підготовки цієї звітності. Активи або зобов'язання, придбані в рамках об'єднання підприємств, включаються в інвестиційну діяльність (за вирахуванням придбаних грошових коштів). Дивіденди, сплачені власникам простих акцій, включаються до фінансової діяльності. Дивіденди отримані класифікуються як інвестиційна діяльність. Проценти сплачені включаються до фінансової діяльності. Проценти сплачені включаються до інвестиційної діяльності. Платежі за зобов'язаннями з оренди – частина процентів та основної суми – включаються до фінансової діяльності.

### 3.29. Зміни у презентації

Щоб надати користувачам консолідованої фінансової звітності більш релевантну інформацію щодо змін оборотного капіталу, пов'язаних з грошовими коштами, прибуток від переоцінки сільськогосподарської продукції, визнаний відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство», був виключений з рядка «(Збільшення)/зменшення запасів». у звіті про рух грошових коштів та включено в окремий рядок – «Вибуття переоцінки в сільськогосподарській продукції у складі собівартості» із відповідними змінами сумарних негрошових коригування та «Коригування оборотного капіталу».

### 3.30. Прийняті нові та змінені стандарти та тлумачення

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

#### Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності («МСФЗ»):

- МСФЗ 17 Страхові контракти

#### Поправки до існуючих стандартів та інтерпретацій:

- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1** (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- **Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- **Поправки до МСФЗ 17 та поправка до МСФЗ 4** (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).
- **Поправки до МСБО 1 та МСФЗ Практичні рекомендації № 2: Розкриття облікової політики** (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Поправки до IAS 8: Визначення бухгалтерських оцінок** (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).
- **Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції - поправки до МСБО 12** (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

#### 4. Припинена діяльність

У грудні 2020 року керівництво прийняло рішення продати ТДВ «Новоіванівський цукровий завод», що входить до сегмента виробництва цукру, та СТОВ «Лящівка», що входить до сегменту «Сільське господарство». Станом на 31 грудня 2020 року керівництво також планувало продати ТОВ «Агросвіт Савинці», яке входить до сегменту «Сільське господарство».

В основному, зусилля з продажу цих активів були розпочаті протягом 2020 фінансового року, і, відповідно, ці об'єкти представлені як групи вибуття, утримувані для продажу станом на 31 грудня 2020 року.

У лютому 2021 року Група передала контроль над 100% частки СТОВ «Лящівка» за 91 611 тис. грн. Перевищення отриманої компенсації над чистими активами, що вибувають, у розмірі 69 785 тис. грн. визнається у звіті про прибутки та збитки як прибуток від вибуття дочірніх компаній.

У лютому 2021 року Група продала 95% частки ТДВ «Новоіванівський цукровий завод» за одержану компенсацію на суму 28 500 тис. грн. Перевищення вибутих чистих активів над отриманою компенсацією на суму 3 792 тис. грн. визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток від вибуття дочірніх компаній.

У березні 2021 року Група продала 100% частки ТОВ «Агросвіт Савинці» за одержану компенсацію на суму 63 845 тис. грн. Перевищення отриманої компенсації над чистими активами, що вибувають, у розмірі 52 692 тис. грн. визнається у звіті про прибутки та збитки як прибуток від вибуття дочірніх компаній.

У вересні 2021 року Група продала 100% частки ТОВ «Почайна-Офіс» за отриману винагороду на суму 66 531 тис. грн. Перевищення вибутих чистих активів над отриманою компенсацією на суму 17 434 тис. грн. визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток від вибуття дочірніх компаній.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість активів та зобов'язань на дату продажу:

	СТОВ «Ляшівка»	ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	ТОВ «Агросвіт Савинці»	ТОВ «Почайна- Офіс»
Основні засоби	12 395	27 136	563	66
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	97 478
Активи у формі права користування	39 346	13 200	21 465	663
Відстрочені податкові активи	-	-	-	232
Товарно-матеріальні запаси	10 713	2 032	13 525	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 299	-	-
Інша дебіторська заборгованість та передплати	108	3 411	589	21 472
Гроші та їх еквіваленти	8	1	1	27
<b>Всього активи</b>	<b>62 570</b>	<b>47 079</b>	<b>36 143</b>	<b>119 938</b>
Інші довгострокові зобов'язання	19	-	-	-
Зобов'язання з оренди	31 416	11 278	16 544	550
Торгова кредиторська заборгованість	4	-	-	12
Поточна частина зобов'язання з оренди	9 098	2 553	8 443	116
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	207	956	3	35 295
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>40 744</b>	<b>14 787</b>	<b>24 990</b>	<b>35 973</b>
<b>Чисті активи</b>	<b>21 826</b>	<b>32 292</b>	<b>11 153</b>	<b>83 965</b>

	СТОВ «Ляшівка»	ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	ТОВ «Агросвіт Савинці»	ТОВ «Почайна- Офіс»
<b>Компенсація отримана або підлягає отриманню:</b>				
Грошові кошти отримані	91 611	28 500	63 845	66 531
<b>Всього компенсація отримана</b>	<b>91 611</b>	<b>28 500</b>	<b>63 845</b>	<b>66 531</b>
Балансова вартість реалізованих чистих активів	21 826	32 292	11 153	83 965
<b>Прибуток/(збиток) від продажу</b>	<b>69 785</b>	<b>(3 792)</b>	<b>52 692</b>	<b>(17 434)</b>

Чисті грошові потоки, отримані від продажу дочірніх компаній:

	СТОВ «Ляшівка»	ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	ТОВ «Агросвіт Савинці»	ТОВ «Почайна- Офіс»
Грошові кошти, отримані від продажу дочірніх підприємств	91 611	28 500	63 845	66 531
Грошові кошти реалізовані у складі дочірніх підприємств	(8)	(1)	(1)	(27)
<b>Чистий грошовий потік від вибуття</b>	<b>91 603</b>	<b>28 499</b>	<b>63 844</b>	<b>66 504</b>

Оскільки дочірні компанії були продані до 31 грудня 2021 року, активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу, більше не включаються у звіт про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2021 року наступні активи та зобов'язання були перекласифіковані як утримувані для продажу у зв'язку з припиненою діяльністю:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	-	49 493
СТОВ «Ляшівка»	-	63 821
ТОВ «Агросвіт Савинці»	-	44 413
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу</b>	<b>-</b>	<b>157 727</b>
ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	-	15 066
СТОВ «Ляшівка»	-	43 643
ТОВ «Агросвіт Савинці»	-	25 291
<b>Зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу</b>	<b>-</b>	<b>84 000</b>

**5. Основні засоби**

Рух основних засобів за 2021 та 2020 роки, був представлений наступним чином:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2020 року</b>	<b>4 481 719</b>	<b>4 117 014</b>	<b>139 222</b>	<b>168 213</b>	<b>148 773</b>	<b>9 054 941</b>
Придбання	-	-	-	-	412 310	412 310
Вибуття	(74 110)	(157 959)	(3 023)	(4 256)	-	(239 348)
Знецінення	(29 113)	(25 921)	-	-	-	(55 034)
Переоцінка	(86 766)	(32 275)	-	-	-	(119 041)
Надходження з незавершеного будівництва	67 938	322 634	49 630	13 619	(453 821)	-
Переведено до складу необоротних активів утримуваних для продажу	(34 795)	(11 014)	(1 418)	(1 538)	(680)	(49 445)
Переведено з оренди	-	69 626	3 662	40	-	73 328
Переведено до складу інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	(15 339)	(15 339)
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>4 324 873</b>	<b>4 282 105</b>	<b>188 073</b>	<b>176 078</b>	<b>91 243</b>	<b>9 062 372</b>
Придбання	-	-	-	-	496 872	496 872
Вибуття	(46 064)	(131 606)	(5 201)	(4 556)	-	(187 427)
Надходження з незавершеного будівництва	63 066	271 236	86 353	10 591	(431 246)	-
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>4 341 875</b>	<b>4 421 735</b>	<b>269 225</b>	<b>182 113</b>	<b>156 869</b>	<b>9 371 817</b>
<b>Накопичена амортизація станом на 01 січня 2020 року</b>	<b>(300 645)</b>	<b>(796 613)</b>	<b>(78 786)</b>	<b>(99 149)</b>	-	<b>(1 275 193)</b>
Нарахована амортизація за звітний період	(253 349)	(811 426)	(24 877)	(27 865)	-	(1 117 517)
Вибуття	33 367	87 387	2 473	3 889	-	127 116
Переведено до складу необоротних активів утримуваних для продажу	3 088	1 105	1 094	1 409	-	6 696
Переведено з оренди	-	(19 270)	(3 342)	(40)	-	(22 652)
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>(517 539)</b>	<b>(1 538 817)</b>	<b>(103 438)</b>	<b>(121 756)</b>	-	<b>(2 281 550)</b>
Нарахована амортизація за звітний період	(230 531)	(754 381)	(34 549)	(25 275)	-	(1 044 736)
Вибуття	10 725	84 973	4 355	3 974	-	104 027
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(737 345)</b>	<b>(2 208 225)</b>	<b>(133 632)</b>	<b>(143 057)</b>	-	<b>(3 222 259)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2020 року</b>	<b>4 181 074</b>	<b>3 320 401</b>	<b>60 436</b>	<b>69 064</b>	<b>148 773</b>	<b>7 779 748</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>3 807 334</b>	<b>2 743 288</b>	<b>84 635</b>	<b>54 322</b>	<b>91 243</b>	<b>6 780 822</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 604 530</b>	<b>2 213 510</b>	<b>135 593</b>	<b>39 056</b>	<b>156 869</b>	<b>6 149 558</b>

**Тест на знецінення - припущення та їх чутливість**

Основні припущення, використані в процесі тестування на предмет зменшення корисності, – це ставка дисконтування, цін реалізації та вартість виробництва. Ставки дисконтування були попередньо оцінені на основі середньозваженої вартості капіталу та були представлені наступним чином:

- ОГПП цукор: 17,4% для 5-річного періоду і 12,6% для звітного періоду
- ОГПП сільське господарство: 17,6% для 5-річного періоду і 12,8% для звітного періоду
- ОГПП переробка сої: 17,4% для 5-річного періоду і 12,6% для звітного періоду
- ОГПП великої рогатої худоби: 17,6% для 5-річного періоду і 12,8% для звітного періоду

Ставки дисконтування протягом кінцевого періоду є реальними ставками дисконтування (тобто без впливу інфляції). Обсяг виробництва оцінювалась на основі поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету, затвердженого вищим керівництвом. Потенційне збільшення землі, урожайності, кількості корів чи удою молока не враховується. Вартість виробництва оцінювалась на основі передбачених бюджетом витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням високого або низького рівня інфляції у випадку витрат, прямо або непрямо прив'язаних до курсу доларів США або спеціальних індексів. При визначенні цін реалізації Група проаналізувала наявні прогнози щодо експорту та внутрішнього ринку, включаючи прогнозований попит і пропозицію та законодавчі обмеження на експортні продажі.

Такі ціни реалізації були використовувались для:

- Пшениця: 7 082 - 7 656 грн. за тонну
- Кукурудза: 6 074 - 6 545 грн. за тонну
- Соя: 14 426 - 14 753 грн. за тонну
- Соєва олія: 36 367 - 42 606 грн. за тонну
- Молоко: 12 887 - 15 196 грн. за тонну
- Цукор: 19 167 - 23 275 грн. за тонну

Для кожної ОГПП вартість відшкодування, визначена за моделю вартості використання, перевищила балансову вартість ОГПП станом на 31 грудня 2021 року. Поданий нижче аналіз чутливості враховує вплив обґрунтовано можливих змін основних припущень на балансову вартість основних засобів на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні істотного припущення при незмінності всіх інших припущень. Аналіз чутливості може не представляти фактичні зміни балансової вартості основних засобів, оскільки малоімовірно, що зміни у припущеннях відбуватимуться окремо одна від одної. У випадку переробки сої, можливі зміни в основних припущеннях, як показано нижче, не призведуть до збільшення балансової вартості над вартістю використання.

Зменшення балансової вартості основних засобів та відповідне зменшення корисності та/або зменшення резерву переоцінки:

<i>(в тисячах гривень)</i>	ОГПП Цукор	ОГПП Сільське господарство	ОГПП Велика рогата худоба	ОГПП Переробка сої
Збільшення ставки дисконтування на 1%	-	-	56 127	-
Зменшення ціни на 10%	-	3 680 095	315 645	212 464
Збільшення собівартості на 10%	-	3 680 095	315 645	-

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2021 року, показав, що відновлювана вартість активів в цукровому сегменті Групи становить 4 282 530 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 2 887 966 тис. грн, в сегменті великої рогатої худоби: 1 232 743 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 53 441 тис. грн, відновлювана вартість активів в сегменті сільського господарства становить 4 203 632 тис.грн. та показує перевищення загальної балансової вартості на 452 125 тис.грн., а відновлювана вартість активів в сегменті соєвої переробки становить 3 139 475 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 2 556 160 тис. грн.

#### Інші питання

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становлять 2 422 502 тис. грн. (31 грудня 2020: 2 539 928 тис. грн.), а машини та обладнання: 1 859 135 тис. грн. (31 грудня 2020: 2 090 596 тис. грн).

У 2021 році, збільшення суми переоцінки в розмірі 404 702 тис. грн. (2020: 455 566 тис. грн.) було перекласифіковане з резерву переоцінки до накопиченого прибутку, оскільки він був реалізований через знос або вибуття переоцінених об'єктів основних засобів.

Остання оцінка будівель, споруд, машинного та іншого обладнання Групи була проведена станом на 31 грудня 2018 року незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Вартість більшості будівель та деякого машинного та іншого обладнання була оцінена за ринковим підходом, отже вона належить до третього рівня ієрархії справедливої вартості. Вартість інших будівель, споруд, машинного та іншого обладнання була оцінена за методом залишкової вартості заміщення, отже вона належить до третього рівня ієрархії справедливої вартості.

Інформація про балансову вартість основних засобів, переданих як забезпечення за банківськими кредитами, подана у Примітці 12.

## 6. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року, активи у формі права користування представлені наступним чином:

Активи у формі прав користування:	Земля	Будівлі	Машини	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 01 січня 2021 року	4 378 511	211 746	13 632	4 603 889
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2021 року	(1 317 204)	(14 973)	-	(1 332 177)
<b>Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2021 року</b>	<b>3 061 307</b>	<b>196 773</b>	<b>13 632</b>	<b>3 271 712</b>
Надходження активів у формі прав користування	984 940	2 556	-	987 496
Амортизація	(573 638)	(16 584)	-	(590 222)
Вибуття	(28 922)	(130)	(13 632)	(42 684)
Інші зміни	-	(6 579)	-	(6 579)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2021 року	5 203 841	206 389	-	5 410 230
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року	(1 760 154)	(30 353)	-	(1 790 507)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 443 687</b>	<b>176 036</b>	<b>-</b>	<b>3 619 723</b>
<b>Активи у формі прав користування:</b>	<b>Земля</b>	<b>Будівлі</b>	<b>Машини</b>	<b>Всього</b>
Вартість активів у формі прав користування станом на 01 січня 2020 року	4 452 345	187 423	94 000	4 733 768
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2020 року	(963 927)	(4 143)	(12 841)	(980 911)
<b>Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2020 року</b>	<b>3 488 418</b>	<b>183 280</b>	<b>81 159</b>	<b>3 752 857</b>
Надходження активів у формі прав користування	231 984	43 116	4 401	279 501
Амортизація	(545 881)	(22 423)	(7 990)	(576 294)
Вибуття	(37 901)	(7 663)	(58 488)	(104 052)
Інші зміни	(75 313)	463	(5 453)	(80 303)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2020 року	4 378 511	211 746	13 632	4 603 889
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року	(1 317 204)	(14 973)	-	(1 332 177)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>3 061 307</b>	<b>196 773</b>	<b>13 632</b>	<b>3 271 712</b>

Окрім амортизації активів у формі прав користування, що наведена вище, та витрат на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена) (Примітка 13) в звіті про фінансові результати також визнані:

	2021	2020
Витрати на короткострокову оренду	12 856	16 399
Витрати, що стосуються змінних орендних платежів, що не включаються до оцінки лізингових зобов'язань (включаються до складу операційних витрат)	40 165	54 717

Загальна сума відтоку грошових коштів за договорами оренди протягом 2021 року склала 1 098 877 тис. грн. (2020: 1 048 928 тис. грн.) та класифікується як фінансова діяльність у консолідованому звіті про рух грошових коштів.

### (i) Орендна діяльність Групи

Група здає в оренду земельні ділянки, офісні та складські приміщення для операційної діяльності. Зазвичай договори оренди укладаються на фіксований строк від 1 до 49 років. Договори на оренду складського приміщення зазвичай укладаються на фіксований строк не більше ніж 12 місяців. Для деяких складів керівництво розглядає трирічний термін використання. Інші приміщення використовуються Групою для поточного зберігання готової продукції, і Група не має наміру продовжувати оренду. Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони виникли. Строки оренди узгоджуються на індивідуальній основі та передбачають низку різних умов.

Договори оренди не передбачають обмежувальних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть бути передані у заставу для отримання позики.

## 7. Біологічні активи

Біологічні активи складаються з короткострокових біологічних активів (зернові культури) та довгострокових біологічних активів (худоба).

Худоба включає рогату та іншу худобу. Рогата худоба складається з молочної худоби із середнім річним періодом лактації в дев'ять місяців, а також з незрілої худоби та худоби, призначеної на продаж. Інша худоба переважно



► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

представлена поголів'ям свиней, коней та овець. Оцінка вартості біологічних активів відноситься до третього рівня ієрархії справедливої вартості.

Для визначення справедливої вартості біологічних активів були використані такі вхідні дані та припущення:

- прогноз доходу від реалізації зернових культур на основі очікуваного врожаю зернових та олійних культур, у випадку молочної худоби, прогноз доходу від реалізації ґрунтується на очікуваному обсязі молока, отриманого протягом періоду продуктивного життя молочної худоби після звітної дати та очікуваної кількості м'яса на дату забою
- середній період продуктивного життя корови визначається на основі внутрішніх статистичних даних
- ціни на зерно, олійні культури, молоко та м'ясо отримуються з ринкових ресурсів на кінець звітного періоду
- прогноз виробничих витрат і витрат на продаж ґрунтується на фактичних операційних витратах
- припущення, що зростання цін продажу, виробничих витрат і витрат на продаж відповідатиме прогнозованому індексу споживчих цін в Україні
- ставка дисконтування до оподаткування, що застосовується для визначення справедливої вартості біологічних активів. Ставка дисконтування базується на ринковій ставці на звітну дату.

Основні припущення відображають оцінку керівництва майбутніх тенденцій у сільському господарстві та тваринництві і базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах даних.

Суттєві вхідні дані, використані при оцінці справедливої вартості культур, були представлені наступним чином:

- ставка дисконтування: 18,0% (2020: 16,1%)
- врожайність сільськогосподарських культур в середньому для:
  - озимої пшениці: 5,8 т/га (2020: 5,6 т/га)
  - озимого ріпаку: 3,1 т/га (2020: 3,0 т/га)
- ціна реалізації:
  - озимої пшениці: 7 084 грн/т (2020: 4 788 грн/т)
  - озимого ріпаку: 17 169 грн/т (2020: 11 900 грн/т)

Суттєві вхідні дані, використані при оцінці справедливої вартості великої рогатої худоби, були представлені наступним чином:

- ставка дисконтування: 17,3% (2020: 18,0%)
- ціна на:
  - молоко: 13,00 грн/літр (2020: 10,76 грн/літр)
  - м'ясо: 42,08 грн/кг (2020: 29,98 грн/кг)
- надої молока: 22,6 літрів/день (2020: 21,5 літрів/день)

Значне збільшення або зменшення будь-яких вхідних параметрів, за відсутності інших факторів, призведе до суттєвого зменшення (збільшення) оцінки справедливої вартості. Збільшення ставки дисконтування призводить до зменшення справедливої вартості, тоді як збільшення в цінах та врожайності (удою) призводить до збільшення справедливої вартості.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, біологічні активи включали наступні групи:

	Біологічні активи за типом	Одиниці	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
			Кількість	Вартість	Кількість	Вартість
<b>Довгострокові біологічні активи:</b>						
<b>Тваринництво</b>						
<i>Зрілі біологічні активи:</i>						
Велика рогата худоба	Плодоносні	Голів	22 494	856 529	21 966	830 718
Інші тварини	Споживчі		-	129	-	175
<i>Всього зрілі біологічні активи</i>			22 494	856 658	21 966	830 893
<b>Всього довгострокові біологічні активи</b>				<b>856 658</b>		<b>830 893</b>
<b>Поточні біологічні активи: Рослинництво</b>						
<i>Незрілі біологічні активи:</i>						
Озима пшениця	Споживчі	Гектарів	55 456	1 085 621	46 530	620 770
Ріпак	Споживчі	Гектарів	7 493	195 739	7 244	124 452
<i>Всього незрілі біологічні активи</i>			62 949	1 281 360	53 774	745 222
<b>Всього поточні біологічні активи</b>				<b>1 281 360</b>		<b>745 222</b>
<b>Всього біологічні активи</b>				<b>2 138 018</b>		<b>1 576 115</b>

Інформація щодо обсягу виробництва сільськогосподарської продукції за період без вирахування природних збитків:

(в тоннах)	2021	2020
Цукрові буряки	1 584 133	1 483 366
Кукурудза	507 952	417 659
Пшениця	268 280	230 039
Молоко	96 656	92 579
Соя	94 492	62 780
Соняшник	76 210	89 396
Ріпак	23 413	3 647
Ячмінь	2 131	5 713

У таблиці нижче подаються зміни в балансовій вартості довгострокових і короткострокових біологічних активів протягом 2021 та 2020 року, що закінчився 31 грудня:

	Довгострокові біологічні активи	Поточні біологічні активи	Всього
	Тваринництво	Рослинництво	
<b>На 01 січня 2020 року</b>	<b>792 939</b>	<b>425 624</b>	<b>1 218 563</b>
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив	168 092	3 400 395	3 568 487
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості	41 956	1 622 298	1 664 254
Вибуття	(172 094)	-	(172 094)
Зменшення в результаті збирання врожаю	-	(4 703 095)	(4 703 095)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>830 893</b>	<b>745 222</b>	<b>1 576 115</b>
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив	71 940	3 897 340	3 969 280
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості	(46 175)	4 701 682	4 655 507
Зменшення в результаті збирання врожаю	-	(8 062 884)	(8 062 884)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>856 658</b>	<b>1 281 360</b>	<b>2 138 018</b>

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни в основних припущеннях, використаних для оцінки справедливої вартості біологічних активів, мали б такий вплив на справедливу вартість біологічних активів:

Вплив на прибуток	2021	2020
10% збільшення ціни на молоко	297 949	220 885
10% зменшення ціни на молоко	(297 949)	(220 885)
10% збільшення ціни на м'ясо	21 467	16 861
10% зменшення ціни на м'ясо	(21 467)	(16 861)
10% збільшення обсягів виробництва молока	64 187	65 795
10% зменшення обсягів виробництва молока	(64 187)	(65 795)
10% підвищення цін на рослинні культури	233 818	129 542
10% зниження цін на рослинні культури	(233 818)	(129 542)
10% збільшення врожайності рослинних культур	233 818	129 542
10% зниження врожайності рослинних культур	(233 818)	(129 542)
10% збільшення витрат на вирощування врожаю	(102 875)	(58 419)
10% зниження витрат на вирощування врожаю	102 875	58 419
5% збільшення індексу споживчих цін	412 630	261 375
5% зниження індексу споживчих цін	(370 145)	(237 949)
1% збільшення ставки дисконтування	(28 246)	(21 320)
1% зниження ставки дисконтування	28 919	21 715

Аналіз чутливості вище був визначений в результаті обґрунтованих змін основних припущень, що виникли на кінець звітної періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні основного припущення при незмінності всіх інших припущень. Аналіз чутливості може не представляти фактичні зміни справедливої вартості біологічних активів, оскільки мало ймовірно, що зміни у припущеннях відбуватимуться окремо одна від одної.

## 8. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, товарно-матеріальні запаси були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Готова продукція</b>		
Сільського господарства	2 628 077	1 064 968
Виробництва цукру	2 356 632	1 255 243
Соева продукція	291 556	251 890
Тваринництва	1 266	1 191
	<b>5 277 531</b>	<b>2 573 292</b>
<b>Сировина та витратні матеріали</b>		
Сільського господарства	484 225	139 070
Тваринництва	180 185	183 663
Спільного використання	34 546	38 017
Виробництва цукру	32 393	38 670
Інше	20 618	12 831
	<b>751 967</b>	<b>412 251</b>
<b>Інвестиції у майбутній врожай</b>	<b>991 177</b>	<b>748 404</b>
	<b>7 020 675</b>	<b>3 733 947</b>

Інформація про балансову вартість товарно-матеріальних запасів, переданих як забезпечення за банківськими кредитами, подана в Примітці 12.

9. Торгова та інша дебіторська заборгованість, передплати

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість та аванси видані</b>		
Аванси видані	6 112	6 395
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	16 744	115
	<b>22 856</b>	<b>6 510</b>
<b>Короткострокова дебіторська заборгованість та аванси видані</b>		
Торгова дебіторська заборгованість	699 121	613 195
Резерв під очікувані кредитні збитки	(37 307)	(52 890)
	<b>661 814</b>	<b>560 305</b>
Аванси видані та інші не фінансові активи:		
Розрахунки з ПДВ та інших податків	1 039 494	704 177
Аванси видані	255 827	192 975
Резерв під знецінення авансів	(92 387)	(94 655)
	<b>1 202 934</b>	<b>802 497</b>
Інші фінансові активи:		
Державні облигації	20 427	43 488
Інша дебіторська заборгованість	25 033	10 250
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 433)	(3 779)
	<b>43 027</b>	<b>49 959</b>
	<b>1 245 961</b>	<b>852 456</b>
	<b>1 907 775</b>	<b>1 412 761</b>

У продовж року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Група отримала відшкодування ПДВ грошовими коштами в розмірі 354 818 тис. грн. (31 грудня 2020: 680 644 тис. грн.).

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020, представлені таким чином:

	2021	2020
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>56 669</b>	<b>71 820</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки	13 076	(11 211)
Використання резерву	(30 005)	(3 919)
Перекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу	-	(21)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>39 740</b>	<b>56 669</b>

Зміни резерву під знецінення авансів виданих протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020, представлені таким чином:

	2021	2020
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>94 655</b>	<b>65 695</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки	(2 090)	37 359
Використання резерву	(178)	(3 609)
Перекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу	-	(4 790)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>92 387</b>	<b>94 655</b>

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про строки виникнення торгової дебіторської заборгованості на звітну дату подана нижче:

Торгова дебіторська заборгованість	Всього заборгованість	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
		Очікувані кредитні збитки	Всього заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього заборгованість
Непрострочена	624 231	(8 320)	449 467	(5 588)	449 467
Від 1 до 30 днів	43 467	(510)	111 691	(1 119)	111 691
Від 31 до 120 днів	2 593	(76)	5 721	(118)	5 721
Від 121 до 365 днів	10 293	(9 864)	1 316	(1 065)	1 316
Більше 365 днів	18 537	(18 537)	45 000	(45 000)	45 000
<b>Всього торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>699 121</b>	<b>(37 307)</b>	<b>613 195</b>	<b>(52 890)</b>	<b>613 195</b>

Прострочена торгова дебіторська заборгованість стосується клієнтів з нормальною кредитною історією за останні періоди та в тих випадках, коли на думку керівництва вірогідність стягнення заборгованості є значною.

Інформація про строки виникнення іншої дебіторської заборгованості на звітну дату подана нижче:

Інша дебіторська заборгованість	Всього заборгованість	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
		Очікувані кредитні збитки	Всього заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього заборгованість
Непрострочена	22 006	(123)	5 762	(53)	5 762
Від 1 до 30 днів	134	(1)	21	-	21
Від 31 до 120 днів	533	(5)	190	(3)	190
Від 121 до 365 днів	59	(3)	572	(18)	572
Більше 365 днів	2 301	(2 301)	3 705	(3 705)	3 705
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>25 033</b>	<b>(2 433)</b>	<b>10 250</b>	<b>(3 779)</b>	<b>10 250</b>

#### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні рахунки в UAH	218 260	354 264
Поточні рахунки в USD	5 712	310 695
Поточні рахунки в EUR	65	-
<b>Всього грошові кошти в банку</b>	<b>224 037</b>	<b>664 959</b>
Кошти на транзитних рахунках в USD	8 849	286
Грошові кошти в касі в UAH	724	298
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>233 610</b>	<b>665 543</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, грошові кошти та їхні еквіваленти склалися з поточних рахунків в банках та депозитів «овернайт». Визначений збиток від знецінення, що виникає за короткостроковими грошовими депозитами та грошовими коштами і їхніми еквівалентами був незначним станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

#### 11. Власний капітал

##### Статутний капітал

Статутний капітал Групи станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
ANCOR INVESTMENTS LIMITED	258 290,49	99,992%	258 290,49	99,992%
Іванчик Віктор Петрович	20,00	0,008%	20,00	0,008%
<b>Всього</b>	<b>258 310,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>258 310,49</b>	<b>100,00%</b>

**Управління капіталом**

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Її політика передбачає підтримку стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для підтримки розвитку господарської діяльності в майбутньому.

Рада директорів прагне зберегти баланс між рівнями запозичень та позицією капіталу. Політики Групи з управління капіталом полягає в утриманні достатнього рівня капіталу з метою дотримання законодавчих вимог, у тому числі будь-яких додаткових сум, що вимагаються регулятором.

Для досягнення основної мети управління капіталом Група, серед іншого, має на меті забезпечити відповідність її капіталу фінансовим обмежувальним умовам (ковенантам), прив'язаним до кредитів і позик, за якими нараховуються відсотки. Саме ці ковенанти визначають вимоги до структури капіталу. Порушення фінансових ковенантів за відсутності отриманих у банків звільнень від виконання умов дозволить банку негайно вимагати погашення кредитів і позик.

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Група контролює величину капіталу на основі коефіцієнту фінансового важелю (співвідношення власних і позикових коштів). Мета – підтримувати коефіцієнт фінансового важелю на рівні нижче 60%. Цей коефіцієнт розраховується як чистий борг, поділений на загальний капітал. Чистий борг розраховується як сума позик та зобов'язань з оренди (у тому числі короткострокову та довгострокову частину, як це відображено в консолідованому звіті про фінансовий стан), за вирахуванням грошових коштів та їхніх еквівалентів і короткострокових депозитів. Загальний капітал розраховується шляхом додання чистого боргу до власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2021 року, коефіцієнт фінансового важелю був 24% порівняно до торішнього 30%. Зменшення коефіцієнту фінансового важелю спричинено збільшенням власного капіталу. Коефіцієнт фінансового важелю станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Позичковий капітал	4 968 027	5 328 540
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та короткострокових депозитів	(240 488)	(670 529)
Чисті зобов'язання	4 727 539	4 658 011
Власний капітал	14 844 890	10 856 216
<b>Всього капітал</b>	<b>19 572 429</b>	<b>15 514 227</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важелю</b>	<b>24%</b>	<b>30%</b>

Протягом звітної періоду змін у підході до управління капіталом не було.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**12. Кредити та позики**

Ця примітка містить інформацію про договірні умови кредитів і позик. Додаткова інформації про схильність до ризику процентної ставки, валютного ризику і про управління фінансовими ризиками викладена в Примітці 22. Кредити та позики станом на 31 грудня 2021 та 2020 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Довгострокові кредити і позики:</b>		
Кредити банків	648 778	1 230 697
Кредити від небанківських установ	-	4 007
Витрати по залученню	(3 888)	(11 864)
	<b>644 890</b>	<b>1 222 840</b>
<b>Поточна частина довгострокових кредитів і позик:</b>		
Кредити банків	206 723	535 027
Витрати по залученню	(2 507)	(8 123)
	<b>204 216</b>	<b>526 904</b>
<b>Короткострокові кредити і позики:</b>		
Кредити банків	245 499	-
Кредити від небанківських установ	-	158 195
	<b>245 499</b>	<b>158 195</b>
	<b>1 094 605</b>	<b>1 907 939</b>

У поданій нижче таблиці наведена інформація щодо позик:

	WAIR <sup>1</sup>		31 грудня 2021	31 грудня 2020
	2021	2020		
<b>Короткострокові кредити і позики:</b>				
USD	2,73%	5,00%	245 483	141 373
Розрахунки по нарахованим відсоткам			16	16 822
<b>Всього короткострокові кредити і позики:</b>			<b>245 499</b>	<b>158 195</b>
<b>Довгострокові кредити і позики та поточна частина:</b>				
USD	4,55%	6,56%	849 823	1 745 628
Розрахунки по нарахованим відсоткам			5 677	24 103
Витрати по залученню			(6 394)	(19 987)
<b>Всього довгострокові кредити і позики:</b>			<b>849 106</b>	<b>1 749 744</b>
<b>Всього кредити і позики:</b>			<b>1 094 605</b>	<b>1 907 939</b>

<sup>1</sup>«WAIR» - («weighted average interest rate» – англ.) являє собою середньозважену процентну ставку за непогашеними позиками.

Узгодження руху зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності:

	Кредити банків	Кредити від небанківських установ	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2020 року</b>	<b>3 890 631</b>	<b>129 126</b>	<b>4 019 757</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження кредитів та позик	2 785 625	-	2 785 625
Погашення кредитів та позик	(5 512 471)	-	(5 512 471)
Сплата відсотків	(246 747)	-	(246 747)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(2 973 593)</b>	<b>-</b>	<b>(2 973 593)</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів</b>	<b>605 816</b>	<b>25 275</b>	<b>631 091</b>
Нарахування відсотків	223 647	7 037	230 684
<b>Всього інші зміни</b>	<b>223 647</b>	<b>7 037</b>	<b>230 684</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1 746 501</b>	<b>161 438</b>	<b>1 907 939</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження кредитів та позик	6 197 010	-	6 197 010
Погашення кредитів та позик	(6 787 559)	(141 426)	(6 928 985)
Сплата відсотків	(97 802)	(18 401)	(116 203)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(688 351)</b>	<b>(159 827)</b>	<b>(848 178)</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів</b>	<b>(55 674)</b>	<b>(4 381)</b>	<b>(60 055)</b>
Нарахування відсотків	92 685	2 796	95 481
Інші зміни	(556)	(26)	(582)
<b>Всього інші зміни</b>	<b>92 129</b>	<b>2 770</b>	<b>94 899</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1 094 605</b>	<b>-</b>	<b>1 094 605</b>

Банківські кредити були забезпечені таким чином:

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Основні засоби	1 161 873	3 151 109
Запаси	435 086	546 344
	<b>1 596 959</b>	<b>3 697 453</b>

**13. Зобов'язання з оренди**

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року, зобов'язання з оренди представлені наступним чином:

	2021	2020
Вартість довгострокових зобов'язань з оренди станом на 01 січня	(2 522 108)	(2 731 803)
Вартість поточних зобов'язань з оренди станом на 01 січня	(898 493)	(953 127)
<b>Зобов'язання з оренди станом на 01 січня</b>	<b>(3 420 601)</b>	<b>(3 684 930)</b>
Надходження зобов'язання з оренди	(919 768)	(300 559)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(671 724)	(673 189)
Сплата зобов'язань з оренди	427 153	375 739
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	671 724	673 189
Вибуття	44 944	112 993
Інші зміни	(5 150)	76 156
Вартість довгострокових зобов'язань з оренди станом на 31 грудня	(2 850 501)	(2 522 108)
Вартість поточних зобов'язань з оренди станом на 31 грудня	(1 022 921)	(898 493)
<b>Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня</b>	<b>(3 873 422)</b>	<b>(3 420 601)</b>

**14. Інші зобов'язання та інша кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року, інші зобов'язання та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Інші зобов'язання:		
Аванси отримані	466 842	839 829
Розрахунки з ПДВ	73 840	42 944
	<b>540 682</b>	<b>882 773</b>
Інша кредиторська заборгованість:		
Забезпечення під виплату річних премій	156 244	-
Забезпечення під виплату відпусток працівникам	69 517	64 736
Інші податки та збори	34 160	33 204
Розрахунки по заробітній платі	32 810	19 463
Розрахунки з соціального страхування	5 938	3 892
Кредиторська заборгованість за основні засоби	2 586	15 961
Інша кредиторська заборгованість	19 113	53 375
	<b>320 368</b>	<b>190 631</b>
	<b>861 050</b>	<b>1 073 404</b>

**15. Дохід від реалізації**

Доходи від реалізації за роки, що закінчились 31 грудня представлені таким чином:

	2021	2020
Цукор та пов'язані з ним продажі	5 414 372	3 949 165
Рослинництво	5 827 318	5 389 822
Продукти переробки сої	2 857 166	2 337 570
Тваринництво	1 223 864	1 031 556
Інші продажі	242 955	86 993
	<b>15 565 675</b>	<b>12 795 106</b>



**16. Собівартість реалізації**

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня в розрізі товарів представлені таким чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Цукор та пов'язані з ним продажі	3 928 858	3 075 602
Рослинництво	5 546 791	4 795 767
Продукти переробки сої	2 636 321	1 995 615
Тваринництво	848 212	779 261
Інші продажі	191 407	223 695
	<b>13 151 589</b>	<b>10 869 940</b>

Витрати Групи включають, серед іншого, такі витрати:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Матеріали	7 001 066	6 210 562
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2 785 993	1 349 313
Амортизація	1 492 418	1 030 828
Заробітна плата	913 381	1 558 235

**17. Адміністративні витрати**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата та нарахування	(638 316)	(433 575)
Амортизація	(89 538)	(73 286)
Професійні послуги	(71 607)	(73 559)
Паливо та інші матеріали	(15 083)	(15 200)
Витрати з оренди	(103 626)	(78 779)
	<b>(918 170)</b>	<b>(674 399)</b>

**18. Витрати на збут**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Транспортні витрати	(498 540)	(518 416)
Зберігання та логістика	(283 415)	(235 031)
Заробітна плата та нарахування	(126 346)	(96 592)
Паливо та інші матеріали	(25 902)	(22 147)
Амортизація	(22 991)	(22 309)
Професійні послуги	(6 660)	(18 651)
Інші витрати	(53 023)	(28 700)
	<b>(1 016 877)</b>	<b>(941 846)</b>

**19. Інші операційні витрати**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата та нарахування	(63 858)	(24 682)
Амортизація	(54 809)	(55 949)
Пеня та штрафи	(53 496)	(128 032)
Вибуття необоротних активів	(43 018)	(27 257)
Витрати з ПДВ	(40 647)	(18 821)
Благодійність та соціальні витрати	(35 168)	(53 670)
Витрати по резерву під очікувані кредитні збитки	(10 567)	(23 727)
Курсові різниці	(15 648)	(26 961)
	<b>(317 211)</b>	<b>(359 099)</b>

**20. Фінансові витрати та доходи**

	2021	2020
<b>Фінансові витрати</b>		
Нараховані відсотки банків	(95 481)	(230 683)
Чистий прибуток, що відноситься до долі неконтролюючих акціонерів в дочірніх товариствах з обмеженою відповідальністю	11 594	362
Нараховані відсотки по оренді	(671 724)	(673 189)
Інші витрати	(54 959)	(111 622)
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>(810 570)</b>	<b>(1 015 132)</b>
<b>Фінансові доходи</b>		
Відсотки отримані	9 490	7 227
Інші доходи	2 641	3 526
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>12 131</b>	<b>10 753</b>

**21. Податок на прибуток**

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2021	2020
Поточний податок	(249 816)	(59 430)
Відстрочений податок	50 627	35 860
<b>Всього</b>	<b>(199 189)</b>	<b>(23 570)</b>

	2021	2020
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування:</b>	<b>4 187 724</b>	<b>121 671</b>
що складається з:		
Прибуток компаній платників фіксованого сільськогосподарського податку	3 545 864	557 924
Прибуток компаній платників податку на прибуток	641 860	(436 253)
Прибуток / (збиток) до оподаткування:	641 860	(436 253)
Теоретичні податкові (витрати)/кредит за ставкою 18%	(115 535)	78 526
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(83 224)	(78 348)
Зміни невизнаного відстроченого податку	-	13 921
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	50 138	31 334
Списання відстроченого податкового активу	-	112
Невизнані податкові збитки за рік	(50 568)	(63 304)
Списання відстроченого податкового активу у зв'язку зі зміною статусу дочірньої компанії	-	(5 811)
<b>Всього</b>	<b>(199 189)</b>	<b>(23 570)</b>

	01 січня 2021	Віднесено/ (кредитовано) на інший сукупний дохід	Припинення визнання через вибуття	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021
<b>Відстрочений податковий актив на:</b>					
Резерві запасів	2 469	-	-	(462)	2 007
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	10 885	-	-	732	11 617
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	13 367	-	(166)	3 874	17 075
Списання відстроченого податкового активу	(12 239)	-	-	-	(12 239)
Залік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	(6 789)	-	-	(4 779)	(11 568)
<b>Відстрочений податковий актив</b>	<b>7 693</b>	<b>-</b>	<b>(166)</b>	<b>(635)</b>	<b>6 892</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання на:</b>					
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(184 246)	656	(67)	46 482	(137 175)
Залік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	6 789	-	-	4 780	11 569
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(177 457)</b>	<b>656</b>	<b>(67)</b>	<b>51 262</b>	<b>(125 606)</b>

	01 січня 2020	Віднесено/ (кредитовано) на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020
<b>Відстрочений податковий актив на:</b>				
Резерві запасів	6 749	-	(4 280)	2 469
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	29 296	-	(18 411)	10 885
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	9 500	-	3 867	13 367
Списання відстроченого податкового активу	(12 351)	-	112	(12 239)
Залік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	(12 531)	-	5 742	(6 789)
<b>Відстрочений податковий актив</b>	<b>20 663</b>	<b>-</b>	<b>(12 970)</b>	<b>7 693</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання на:</b>				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(257 617)	19 743	53 628	(184 246)
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	(944)	-	944	-
Залік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	12 531	-	(5 742)	6 789
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(246 030)</b>	<b>19 743</b>	<b>48 830</b>	<b>(177 457)</b>

## 22. Управління фінансовими ризиками

### Загальний огляд

Група наражається на такі ризики в результаті використання фінансових інструментів:

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

Ця примітка містить інформацію про рівні кожного з ризиків, а також про цілі, політику та процеси Групи з вимірювання та управління ризиками. Кількісні розкриття нижче включені в цю консолідовано фінансову звітність.

Загальна відповідальність за створення та нагляд над системою управління ризиками покладається на Раду директорів.

Політика управління ризиками затверджується для виявлення і аналізу ризиків, на які наражається Група, для встановлення відповідних лімітів і засобів контролю ризиків, а також для моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики та процедури управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін у ринкових умовах і діяльності Групи. Застосовуючи стандарти та процедури щодо навчання та управління, Група прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі співробітники розуміють свої ролі та обов'язки.

Аудиторський комітет здійснює нагляд над способами моніторингу керівництвом процесу дотримання політики та процедур управління ризиками, а також переглядає достатність механізмів управління ризиками, які постають перед Групою.

### (а) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Групі властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

#### Торгова дебіторська заборгованість

Схильність до кредитного ризику насамперед залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Групи, включаючи ризик дефолту галузі та країни, в якій клієнти ведуть свою діяльність, має незначний вплив на кредитний ризик.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво запровадило кредитну політику, яка передбачає проведення індивідуального аналізу кожного нового клієнта на предмет платоспроможності перед тим, як пропонувати стандартні умови оплати та надання кредиту. Аналіз включає зовнішні рейтинги, за наявності, і в деяких випадках банківські дані.

Більшість клієнтів укладають угоди з Групою більш ніж на 3 роки, при цьому збитків від невиконання умов цими контрагентами не очікується. Під час моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти розподіляються за групами в розрізі їхніх кредитних характеристик, включаючи те, чи є клієнт фізичною або юридичною особою, оптовими, роздрібними або кінцевими користувачами, а також географію клієнта, галузь, строки заборгованості, терміни погашення і наявність фінансових труднощів в минулому. Торгова та інша дебіторська заборгованість переважно відноситься до оптових клієнтів. Клієнтів, рівень ризикованості яких визначено як «високий», відносять до окремого списку ризикових клієнтів, а подальші продажі здійснюються за умови внесення передоплати та схвалення керівництва. Група не вимагає внесення застави для забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група формує резерв, який відображає її попередню оцінку ймовірності очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту, щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості. Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк дії інструменту для всіх активів у категорії «Торгова та інша дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Рівні очікуваних збитків ґрунтуються на графіках платежів за продажами за 24 місяців до 31 грудня 2021 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат більш ніж на 120 днів;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства.

#### Гарантії

Політика Групи полягає в наданні фінансових гарантій лише дочірнім компаніям, що перебувають у повній власності Групи. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, непогашених гарантій не існує.

#### Кредитна якість фінансових активів

Група здійснює торгові операції лише з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, повинні пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою.

Кредитна якість дебіторської заборгованості аналізується згідно з матрицею резервування або з посиланням на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі є) або на історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>		
Група А	609 414	338 977
Група В	14 817	13 794
Група С	-	96 696
<b>Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>624 231</b>	<b>449 467</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8 320)	(5 588)
<b>Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>615 911</b>	<b>443 879</b>
<b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість	74 890	163 728
Резерв під очікувані кредитні збитки	(28 987)	(47 302)
<b>Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість</b>	<b>45 903</b>	<b>116 426</b>

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група Б представляє нових клієнтів (менше одного року), які не мають історії дефолту протягом останніх періодів. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Групи.

Прострочена торгова дебіторська заборгованість переважно виникає за контрагентами без зовнішнього кредитного рейтингу.

Інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року подана в Примітці 9.

У 2021 році, приблизно 13% доходів отримано від 2 клієнтів (2020: 39% доходів отримано від 2 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2021 року становлять 98 397 тис.грн (31 грудня 2020: 760 433 тис.грн).

Кредитна якість грошових депозитів у розрізі зовнішнього кредитного рейтингу:

Короткострокові депозити	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>		
Not Prime	1 578	2 036
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>		
Group A	5 300	2 950
	<b>6 878</b>	<b>4 986</b>

Кредитна якість грошових коштів та їхніх еквівалентів, оцінена з посиланням на кредитні рейтинги:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>		
Not Prime	38 451	228 683
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>		
Group A	185 586	436 562
Кошти на транзитних рахунках	8 849	-
Готівка	724	298
	<b>233 610</b>	<b>665 543</b>

Група А представляє українські банки. Група Б представляє неукраїнські банки. Зовнішні рейтинги щодо наявних для продажу фінансових інструментів, наявних для продажу векселів та іншої дебіторської заборгованості відсутні.

Група тримає грошові кошти та депозити переважно в українських банках, які є дочірніми підприємствами відомих іноземних банків. У 2021 році, Група продовжила працювати з тими ж банками, що і в 2020 році.

**(b) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Мета підходу до управління ліквідністю – гарантувати, наскільки це можливо, що Група завжди буде мати достатню ліквідність для вчасного виконання своїх зобов'язань, як в нормальних, так і в кризових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику завдання шкоди репутації Групи.

Як правило, Група забезпечує наявність достатніх коштів на вимогу для покриття очікуваних операційних витрат протягом 60 днів, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. При цьому, не враховується потенційний вплив надзвичайних обставин, виникнення яких не можна було обґрунтовано передбачити, такі як стихійні лиха.

У таблиці нижче подано зведену інформацію про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Групи на основі недисконтованих виплат за договорами (включаючи майбутні процентні виплати). Торгова та інша кредиторська заборгованість у таблиці нижче виключає аванси, одержані від клієнтів.

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
<b>Станом на 31 грудня 2021:</b>						
Кредити банків	1 094 605	1 174 918	484 799	227 360	435 481	27 278
Зобов'язання з оренди	3 873 422	7 804 633	1 002 944	991 960	2 598 912	3 210 817
Торгова та інша кредиторська заборгованість	634 538	639 438	633 583	4 338	1 517	-
Чистий прибуток, що відноситься до долі неконтролюючих акціонерів в товариств з обмеженою відповідальністю	12 852	12 852	-	12 852	-	-
	<b>5 615 417</b>	<b>9 631 841</b>	<b>2 121 326</b>	<b>1 236 510</b>	<b>3 035 910</b>	<b>3 238 095</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020:</b>						
Кредити банків	1 907 939	2 225 787	875 595	429 445	892 287	28 460
Зобов'язання з оренди	3 420 601	7 303 811	888 134	907 041	2 383 273	3 125 363
Торгова та інша кредиторська заборгованість	412 499	412 499	408 405	2 165	1 929	-
Чистий прибуток, що відноситься до долі неконтролюючих акціонерів в товариств з обмеженою відповідальністю	24 586	24 586	-	24 586	-	-
	<b>5 765 625</b>	<b>9 966 683</b>	<b>2 172 134</b>	<b>1 363 237</b>	<b>3 277 489</b>	<b>3 153 823</b>

**(c) Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, наприклад коливання обмінного курсу, процентних ставках та цінах на долгові інструменти, вплинуть на дохід або на вартість утримання фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик.

**Валютний ризик**

Група схильна до валютного ризику в частині продажів, купівель і позик, виражених у валюті, відмінній від відповідних функціональних валют компаній Групи, яка переважно є українською гривнею. Валютою цих операцій переважно є долари США та євро. З метою хеджування схильності до валютного ризику, керівництво прагне балансувати суми виплат в іноземній валюті, включаючи сплату боргу, з валютними надходженнями від експортних продажів.

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Схильність до валютного ризику представлена таким чином:

	USD	EUR
<b>Станом на 31 грудня 2021:</b>		
Торгова дебіторська заборгованість	74 441	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 561	65
Кредити банків	(1 100 983)	-
Торгова кредиторська заборгованість	(2 561)	(83)
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>	<b>(1 014 542)</b>	<b>(18)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020:</b>		
Торгова дебіторська заборгованість	160 479	1 257
Короткострокові депозити	-	222
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	293 600
Кредити банків	(1 927 926)	-
Торгова кредиторська заборгованість	(93)	(27 566)
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	-	(1)
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>	<b>(1 767 540)</b>	<b>267 512</b>

Послаблення гривні відносно валют нижче станом на 31 грудня призвело б до зменшення прибутку до оподаткування, як показано нижче.

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаться незмінними.

Прибуток до оподаткування	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Послаблення UAH, %	10%	10%
USD	(101 454)	(176 754)
EUR	(2)	26 751

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 83 192 тис. грн. (2020: зменшення на 144 938 тис. грн.). Зростання курсу гривні до євро на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 1 тис. грн. (2020: збільшення на 21 936 тис. грн.).

**Ризик процентної ставки**

Зміни процентних ставок насамперед впливають на позики, змінюючи їхню справедливу вартість (заборгованість із фіксованою ставкою) або майбутні грошові потоки (заборгованість із плаваючою ставкою).

Станом на 31 грудня, профіль процентних ставок у розрізі процентних фінансових інструментів, представлений таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Фіксована ставка</b>		
Фінансові зобов'язання	(601 867)	(1 374 341)
<b>Плаваюча ставка</b>		
Фінансові зобов'язання	(492 738)	(492 673)

Плаваючі процентні ставки відображають реальну ринкову ціну за кредитом, яким користується компанія, яка часто базується на Лондонській міжбанківській ставці пропозиції (LIBOR) для кредитів, номінованих в доларах США. З огляду на можливе зростання процентних ставок, які базуються на Лондонській міжбанківській ставці пропозиції (LIBOR) у подальших періодах, керівництво намагається зменшити ризики процентних ставок шляхом переговорів із банківськими установами щодо запровадження відповідних механізмів хеджування. Наразі Група не використовує жодного механізму хеджування грошових потоків.

Група не обліковує фінансові активи та зобов'язання з фіксованою ставкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток і не визначає похідні інструменти (процентні свопи) як інструменти хеджування в рамках моделі обліку операцій хеджування справедливої вартості.

Чутливість прибутку Групи до оподаткування до обґрунтовано можливої зміни процентних ставок, при незмінності всіх інших змінних параметрів, через вплив на інструменти зі змінною ставкою представлена таким чином:

Ставка	Зміна	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Libor	(1%)	4 927	4 927
Libor	1%	(4 927)	(4 927)

**Сільськогосподарський ризик**

Сільськогосподарський бізнес Групи схильний до значних ризиків, пов'язаних зі спалахами захворювань худоби та втратою врожаю внаслідок несприятливих погодних умов. Прийнята групою система епідеміологічного нагляду мінімізує ризики, пов'язані із захворюванням рогатої худоби. Втрата врожаю мінімізуються за рахунок повторного посіву пошкоджених озимих культур ярими культурами та часткового страхування врожаю.

#### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожен звітний дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Групи балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у консолідованій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 та 2020 року.

### **23. Умовні та інші зобов'язання**

Група здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. 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. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2021 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може бути значним з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Податкове законодавство України не містить чіткого керівництва з деяких питань. Керівництво Компанії наразі вважає, що його позиція щодо податків та застосовані Компанією інтерпретації законодавства з достатнім ступенем вірогідності можуть бути підтвержені, однак існує ризик того, що Група понесе додаткові витрати, якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Протягом 2021 року Група здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали: експорт сільськогосподарської продукції; нарахування та виплата відсотків та роялті; отримання доходу у вигляді роялті тощо. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами - нерезидентами, а також з третіми особами із низькоподаткових юрисдикцій та організаційно-правові форми яких включені до спеціального переліку.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнитись від підходів, що застосовує Група. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку,



► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

невідповідність умов контрольованих операцій правилу «витягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути достовірно оцінена станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

Станом на 31 грудня 2021 року, керівництво вважає, що Група має можливі зобов'язання пов'язані з податковими ризиками, вірогідність яких оцінюється як "більше, ніж незначна", у сумі 60 241 тис. грн. (31 грудня 2020 року: нуль). Ці ризики в першу чергу стосуються поточних судових розглядів щодо певних позовів з боку податкових органів, які нарахували Групі додаткові зобов'язання з ПДВ та податку на прибуток. Керівництво вважає, що, виходячи з минулої історії судових рішень щодо подібних позовів до Групи, мало ймовірно, що за такими позовами виникне значне врегулювання, і на звітну дату у фінансовій звітності Групи не вимагається створення відповідного резерву. Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Група не вела інших значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Групи.

Відповідно до українського законодавства договори оренди землі мають бути зареєстровані органами державної влади. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року для ряду договорів оренди землі Групи не було завершено реєстраційні процедури. До їх числа належать як договори оренди, що є тимчасово не зареєстрованими у зв'язку із тривалою процедурою реєстрації, так і такі договори, які не будуть зареєстровані у майбутньому. Внаслідок цього, щодо таких договорів існує ризик змови конкурентів та / або орендодавців стосовно скасування права Групи орендувати відповідні земельні ділянки. Загальна площа орендованих незареєстрованих ділянок станом на 31 грудня 2020 року становила 8 тис. га, що становить близько 4% загальної площі орендованих ділянок Групи, і активи у формі права користування та зобов'язання з оренди, визнані за такими договорами становили 124 699 тис. грн та 126 560 тис. грн відповідно. (31 грудня 2020: 98 454 тис. грн та 99 425 тис. грн відповідно).

**24. Операції з пов'язаними сторонами**

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами є акціонери Групи, суб'єкти господарювання під контролем акціонерів Групи, основний управлінський персонал та їхні найближчі родичі, а також компанії, в яких акціонери здійснюють контроль або значний вплив. Ціни для операцій із пов'язаними сторонами визначаються на контрактній основі, що базується на ринкових умовах.

У таблиці нижче подано зведену інформацію про операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020 року, а також залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

- Операції з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки були такими:

	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
<b>За 2021 рік:</b>			
Продажі запасів	3 529 536	9 619	3 539 155
Закупки запасів	532 104	-	532 104
Закупки послуг	16 797	47 216	64 013
<b>За 2020 рік:</b>			
Продажі запасів	5 033 641	1 423	5 035 064
Надання послуг	-	63	63
Закупки запасів	-	2 377	2 377
Закупки послуг	25 175	38 339	63 514

► ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
<b>За 2021 рік</b>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	46 800	-	46 800
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(390 823)	-	(390 823)
<b>За 2020 рік</b>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	113 579	5 951	119 530
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(947 035)	(5 193)	(952 228)
Короткострокові кредити	(158 195)	-	(158 195)
Довгострокові кредити	(3 242)	-	(3 242)

### Інші операції

Група орендує офісні приміщення у пов'язаній стороні, що перебуває під контролем акціонера, який має значний вплив на Групу, та враховувала ці орендні договори згідно з МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2021 року Група мала зобов'язання з оренди у розмірі 209 153 тис. грн. та відповідне право користування активом у сумі 174 510 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 210 878 тис. грн. та 194 267 тис. грн. відповідно). (Примітка 6, 13) У 2021 році Група визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 14 772 тис. грн. (2020: 12 442 тис. грн.) в складі адміністративних витрат (Примітка 6, 17). Витрати по відсотках були визнані в сумі 31 823 тис. грн. (2020: 33 734 тис. грн.) (Примітка 13, 20).

Інші пов'язані сторони представлені підприємствами під контролем або суттєвим впливом акціонерів кінцевого материнського підприємства, крім тих що знаходяться під контролем Astarta Holding N.V.

### Виплати управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 7 осіб (2020: 10 осіб). У 2020 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою, склали 70 380 тис.грн. (2019: 40 296 тис.грн.).

### 25. Події після звітної дати

14 лютого 2022 року Група придбала 100% акцій ТОВ «Подільські сільськогосподарські традиції» за 15 139 тис. грн. При придбанні, компанія мала в оренді земельну ділянку площею 790 га.

24 лютого 2022 року Російська Федерація починає військове вторгнення в Україну. У результаті уряд запровадив воєнний стан по всій Україні. Чернігівська область тимчасово перебувала під військовим вторгненням, де Група володіє сільськогосподарської земельною ділянкою до 4 тис. га. Наразі землі під контролем Групи та посівна кампанія в цьому регіоні завершена.

На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює всі її операції. Офісний персонал працює дистанційно, а працівники на виробництві виконують свої обов'язки на ділянках діяльності. Близько 200 співробітників Групи мобілізовано до Збройних Сил України. Компанія забезпечує цих працівників необхідними засобами захисту та надає фінансову підтримку таким працівникам. Міністерство аграрної політики та продовольства України співпрацює з Міністерством оборони України з метою резервування робочої сили для аграрного сектору для продовження весняної посівної кампанії.

Компанії Групи успішно провели роботи з обслуговування для підготовки до весняної посівної кампанії та на дату цієї звітності закінчили посівну кампанію згідно плану.

Платежі з обслуговування боргу не є значними для Групи на даному етапі і можуть бути покриті поточним операційним грошовим потоком, отриманим від продажу товарів. Група має достатньо коштів для обслуговування існуючої заборгованості. Компанія має доступ до місцевих кредитних засобів, які виплачують кошти на основні

операційні потреби (включаючи зарплати, податки, витрати тощо). Група вже виділила 340 млн.грн. з місцевих банків на оперативні потреби, які були необхідні в березні 2022 року. Компанія співпрацює з існуючими та потенційними кредиторами (включаючи державні банки) з метою залучення додаткового фінансування, коли це необхідно в майбутнє. Група на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами. Фінансові показники за кредитними договорами переглядають перегляду на щоквартальній основі.

Бізнес-інформація компаній Групи захищена та зберігається у належних умовах. Резервні сховища усіх бізнес-даних розташовані в різних місцях.

Хоча діяльність Компанії здебільшого поки не зазнала істотного впливу, і керівництво підготувало бюджет на 12 місяців, виходячи з відомих фактів та подій, існує значна невизначеність стосовно майбутнього перебігу воєнного вторгнення, його тривалості, а також впливу на Групу, її співробітників, діяльність, ліквідність та активи у коротко- та довгостроковій перспективі. Існує можливість декількох сценаріїв майбутнього розвитку поточної ситуації, ймовірність настання яких невідома, а ступінь впливу на Групу може бути від значного то вкрай негативного.