

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГЛОБІНСЬКИЙ ПЕРЕРОБНИЙ ЗАВОД»**

**Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

*Разом зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН 3

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 5

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 6

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 8

---



## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Глобинський переробний завод»

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Глобинський переробний завод» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 15 червня 2023 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до 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 фінансової звітності” нашого звіту.

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

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту 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 послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з дати початку фінансового періоду до дати закінчення фінансового періоду.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 (b) у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії 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 Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 (a) у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2 (a), і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

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

### Ключове питання аудиту

**Оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії, облікованих за моделлю переоціненої вартості, та оцінка зменшення корисності основних засобів Компанії, облікованих за моделлю первісної вартості**

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2, 3 і 4 у фінансовій звітності.

Після первісного визнання Компанія оцінює будівлі, машини та обладнання за моделлю переоціненої вартості відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Як зазначено у Примітці 4 у фінансовій звітності, сума будівель становить 576 мільйонів гривень і сума машин та обладнання становить 140 мільйонів гривень станом на 31 грудня 2022 року.

Решта класів основних засобів балансовою вартістю 3 мільйони гривень станом на 31 грудня 2022 року обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є, визначеним відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Управлінський персонал виявив ознаки зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 року і, таким чином, виконав тест цих активів на предмет зменшення корисності.

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

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- Ми залучили наших внутрішніх експертів з оцінки, які надали нам сприяння в оцінці методології, застосованої управлінським персоналом, використаних ставок дисконтування та їх відповідності загальноприйнятим стандартам оцінки та галузевій практиці.
- Ми оцінили компетентність, кваліфікацію та об'єктивність експерта з оцінки, залученого управлінським персоналом.
- Ми перевірили вхідні дані, використані у розрахунках за ринковим підходом і методом амортизованої вартості заміщення для класів будівель, машин та обладнання, облікованих за справедливою вартістю.
- Ми оцінили обґрунтованість суджень управлінського персоналу, використаних для визначення ОГГП.
- Ми оцінили застосовані основні припущення, до зміни яких результати оцінки справедливої вартості та тесту зменшення корисності є найбільш чутливими з урахуванням поточних умов, в яких працює Компанія. Ми порівняли ці

Управлінський персонал залучив зовнішнього незалежного оцінювача для надання допомоги у визначенні справедливої вартості будівель, машин та обладнання, а також для сприяння у проведенні тесту на зменшення корисності на рівні одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП), для сукупності основних засобів і активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року.

Справедливу вартість будівель, машин та обладнання було визначено відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» із використанням ринкового підходу та методу амортизованої вартості заміщення з урахуванням витрат на відтворення чи заміну активів і порівнянням результату з відповідними сумами відшкодування.

Компанія оцінила суму відшкодування основних засобів та активів у формі права користування на рівні ОГГП із застосуванням підходу вартості при використанні на основі методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки, використані в оцінці, були основані на ухвалених на майбутнє бюджетах, результатах минулих періодів та екстрапольованих прогнозах із використанням різних цінових індексів, застосованих до відповідних вхідних даних.

Як описано у Примітках 1 та 2(b) у фінансовій звітності, на зазначену вище оцінку та тест зменшення корисності впливають поточні умови, в яких працює Компанія.

Визначення справедливої вартості та проведення тесту зменшення корисності потребують застосування суттєвих суджень, що вимагає використання неспостережливих вхідних даних. Враховуючи застосовані суттєві облікові судження, чутливість оцінки цих активів до змін у основних припущеннях і складність моделей, ми вважали це питання ключовим питанням аудиту для нашого аудиту фінансової звітності.

### **Інша інформація, включаючи звіт про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

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

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

припущення з історичними результатами діяльності Компанії, внутрішніми бюджетами та загальним галузевими прогнозами з метою оцінки обґрунтованості цих припущень.

- Ми оцінили здатність управлінського персоналу коректно оцінити прогнози грошових потоків шляхом порівняння фактичних результатів з історичними прогнозами управлінського персоналу.

- Ми перевірили математичну коректність і безпомилковість розрахунків, виконаних Компанією.

- Ми оцінили достатність і математичну коректність аналізу чутливості, виконаного управлінським персоналом, у частині визначення справедливої вартості та тесту зменшення корисності.

- Ми перевірили достатність здійснених управлінським персоналом розкриттів інформації у відповідних примітках у 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 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 фінансову звітність

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

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

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

---

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що 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 чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть

призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває 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 Компанії для висловлення думки про фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Компанії. 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 фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Призначення аудитора**

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасника 15 серпня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)"  
Ідентифікаційний код 21603903  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

*ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)"*



м. Київ, Україна

15 червня 2023 року

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

Актив	№ прим.	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи		375	799
Первісна вартість		1 516	1 433
Накопичена амортизація		(1 141)	(634)
Незавершені капітальні інвестиції	4	2 774	658
Основні засоби	4	717 838	582 846
Первісна вартість		728 719	720 164
Знос		(10 881)	(137 318)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інші фінансові інвестиції		-	1
Довгострокова дебіторська заборгованість		1	-
Активи у формі прав користування		67	42
<b>Усього за розділом I</b>		<b>721 055</b>	<b>584 346</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	5	605 498	714 412
Виробничі запаси		349 584	264 130
Готова продукція		255 914	291 556
Товари		-	158 726
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	105 080	32 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами		5 366	6 142
з бюджетом	6	628 749	310 407
у тому числі з податку на прибуток		-	1 488
Інша поточна дебіторська заборгованість		5 468	2 598
Гроші та їх еквіваленти	7	15 252	33 219
Рахунки в банках		15 252	33 219
Витрати майбутніх періодів		17	37
Інші оборотні активи		76 066	62 716
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1 441 496</b>	<b>1 162 301</b>
<b>Баланс</b>		<b>2 162 551</b>	<b>1 746 647</b>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБІНСЬКИЙ ПЕРЕРОБНИЙ ЗАВОД»

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

Пасив	№ прим.	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал, включаючи: Внески до зареєстрованого капіталу	8	396	396
Капітал у дооцінках		387 183	272 018
Додатковий капітал		7 235	7 235
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		527 301	(28 278)
<b>Усього за розділом I</b>		<b>922 115</b>	<b>251 371</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	14	85 861	65 200
Довгострокові зобов'язання з оренди		3	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>85 864</b>	<b>65 200</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити та позики	9	207 560	16
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями з оренди		68	42
товари, роботи, послуги	10	864 778	946 724
розрахунками з бюджетом		43 053	538
у тому числі з податку на прибуток		42 326	-
розрахунками зі страхування		426	365
розрахунками з оплати праці		2 292	1 793
з одержаних авансів		6 779	17 200
Поточні забезпечення		29 339	6 470
Доходи майбутніх періодів		32	34
Інші поточні зобов'язання	10	245	456 894
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1 154 572</b>	<b>1 430 076</b>
<b>Баланс</b>		<b>2 162 551</b>	<b>1 746 647</b>

Затверджено за рішенням загальної зборки акціонерів/власників від 15 червня 2023 року.

Лумпіт в імені Валерія Івановича  
Директор



Мойсєєва Наталія Іванівна  
Головний бухгалтер

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	№ прим.	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11	4 327 986	2 996 239
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12	(3 216 894)	(2 806 337)
<b>Валовий:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>1 111 092</b>	<b>189 902</b>
Інші операційні доходи		44 466	694
Адміністративні витрати		(22 455)	(21 538)
Витрати на збут	13	(413 629)	(100 948)
Інші операційні витрати		(23 023)	(23 985)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>696 451</b>	<b>44 125</b>
Інші фінансові доходи		9 961	997
Фінансові витрати		(48 434)	(12 101)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>657 978</b>	<b>33 021</b>
Витрати з податку на прибуток	14	(121 254)	(6 148)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>536 724</b>	<b>26 873</b>

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття		2022	2021
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		163 436	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>163 436</b>	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		(29 416)	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>134 020</b>	-
<b>Сукупний дохід</b>		<b>670 744</b>	<b>26 873</b>

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	№ прим.	2022	2021
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		4 062 795	2 634 390
Повернення податків і зборів		2	87 216
у тому числі податку на додану вартість		-	87 216
Цільового фінансування		641	515
Надходження авансів від покупців та замовників		404 041	610 035
Надходження від повернення авансів		9 752	3 177
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		594	167
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		48	43
Надходження від страхових премій		46	-
Інші надходження		827	12 386
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)		(3 864 919)	(3 100 202)
Праці		(37 366)	(34 322)
Відрахувань на соціальні заходи		(9 969)	(9 228)
Зобов'язань з податків і зборів		(87 172)	(25 582)
Витрачання на оплату авансів		(241 803)	(471 987)
Витрачання на оплату повернення авансів		(3 137)	(12 458)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		(654)	(603)
Інші витрачання		(5 838)	(2 034)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>227 888</b>	<b>(308 490)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків		8 121	875
Надходження від погашення позик		154 156	26 529
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		38 106	-
Інші надходження		167	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
необоротних активів		(24 415)	(20 661)
Витрачання на надання позик		(157 716)	(26 929)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>18 419</b>	<b>(20 186)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик		509 234	1 578 109
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик		(771 946)	(1 276 471)
Витрачання на сплату відсотків		(45 609)	(7 814)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		(54)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	9	<b>(308 375)</b>	<b>293 824</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>(62 068)</b>	<b>(34 852)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>		<b>33 219</b>	<b>70 727</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		44 101	(2 656)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	7	<b>15 252</b>	<b>33 219</b>

► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2021 року</b>	<b>396</b>	<b>293 359</b>	<b>7 235</b>	-	<b>(76 493)</b>	-	-	<b>224 497</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік	-	-	-	-	<b>26 873</b>	-	-	<b>26 873</b>
Інший сукупний дохід за 2021 рік	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі *	-	(21 341)	-	-	21 342	-	-	1
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	<b>(21 341)</b>	-	-	<b>48 215</b>	-	-	<b>26 874</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>396</b>	<b>272 018</b>	<b>7 235</b>	-	<b>(28 278)</b>	-	-	<b>251 371</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік	-	-	-	-	<b>536 724</b>	-	-	<b>536 724</b>
Інший сукупний дохід за 2022 рік:	-	<b>134 020</b>	-	-	-	-	-	<b>134 020</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	134 020	-	-	-	-	-	134 020
Інші зміни в капіталі *	-	(18 855)	-	-	18 855	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	<b>115 165</b>	-	-	<b>555 579</b>	-	-	<b>670 744</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>396</b>	<b>387 183</b>	<b>7 235</b>	-	<b>527 301</b>	-	-	<b>922 115</b>

\* В 2022 році, рядок «Інші зміни в капіталі», представлений реалізацією дооцінки основних засобів у сумі 18 855 тис. грн. (2021: 21 341 тис. грн.).

## 1. Загальна інформація

### ▪ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Глобинський переробний завод» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 15 жовтня 1999 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це виробництво олії та тваринних жирів.

У 2022 році середньооблікова чисельність працівників склала 209 осіб (2021: 205 осіб).

Юридична адреса Компанії: Україна, Полтавська область, місто Глобине, вулиця Володимирівська, будинок 203.

### ▪ Умови здійснення діяльності в Україні

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

Відповідно до закону про воєнний стан НБУ запровадив низку тимчасових обмежень, які мають вплив на економічні умови, у тому числі обмеження на міжнародні платежі в іноземній валюті, встановлення офіційного курсу обміну валют станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривень за долар США та призупинення дебетових операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України.

Станом на 20 липня 2022 року НБУ підвищив офіційний курс долара на 25% до 36,57 грн за 1 долар. З червня 2022 року НБУ підвищив ставку рефінансування з 10% до 25%. Ці заходи були спрямовані на збереження стабільності фінансової системи України, підтримку Збройних Сил України та функціонування критичної інфраструктури.

Інфляція посилилася перед військовим вторгненням і продовжила зростати після російського вторгнення в Україну 24 лютого. Продукти харчування та паливо зазнали найвищих стрибків в ціні через стрімкий попит і збої в ланцюгах постачання. Порушення логістики та збільшення витрат на виробництво разом зі зростанням світових цін на енергоносії продовжують підтримувати інфляцію в Україні.

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%; 30 вересня 2022 року акцизний збір на паливо було відновлено на рівні 100 євро за 1000 літрів, крім потреб Міноборони під час воєнного стану;
- 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% без обмеження за критерієм кількості працівників;
- звільнення землевласників від сплати земельного податку та орендної плати за землю у регіонах ведення бойових дій, або на територіях, які тимчасово окуповані або забруднені військовими боєприпасами (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;
- штрафні санкції за порушення податкового законодавства не накладалися;
- включення суми ПДВ, сплаченої на вартість придбаних товарів і послуг, до податкового кредиту на основі первинної документації замість 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 в районах ведення бойових дій, 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.

Після російського вторгнення в Україну морські порти були заблоковані, тому вантажні перевезення Чорним і Азовським морями припинилися. Вантажні перевезення продовжували здійснюватися залізничним транспортом і вантажними автомобілями.

22 липня у Стамбулі (Туреччина), Росія, Україна та ООН підписали угоду про розблокування трьох українських портів на Чорному морі для експорту продовольства. 1 серпня 2022 року з Одеського порту вперше, з початку російського вторгнення, вийшло судно з українським зерном. Зернова угода була пролонгована у листопаді 2022 року на 120 днів, а потім у березні 2023 року ще на 120 днів.

Український уряд вживав різноманітних заходів для підтримки сільського господарства в Україні. Затверджено механізм державних гарантій за кредитами малих і середніх фермерських господарств. З банками обговорювався окремий механізм кредитування для більш великих агрокомпаній.

Економічне зростання України залежить від подолання російського вторгнення в Україну, успішного впровадження необхідних реформ, стратегії відбудови українським урядом та співпраці з міжнародними донорами.

Триваюча політична та економічна невизначеність зберігається внаслідок військового вторгнення Росії в Україну в лютому 2022 року, і вона продовжує впливати на економіку України та бізнес Компанії.

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

### а) Основа підготовки

Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, машин та обладнання за справедливою вартістю.

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

*Зміни у фінансовій звітності після її випуску.* Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю 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). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

### б) Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding PLC 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, до якої належить Компанія, є вертикально інтегрованою та застосовує диверсифіковану бізнес-модель, яка забезпечує її здатність перепрофілюватися 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 2022 рік чистий прибуток Компанії склав 541 237 тис. грн. (у 2021 році - чистий прибуток у сумі 26 873 тис. грн.), і Компанія мала позитивний чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 227 888 тис. грн. (у 2021 році – негативний чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 308 490 тис. грн.). Поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2022 року перевищували поточні зобов'язання на 291 437 тис. грн. (31 грудня 2021 року – поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 267 775 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 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 мають суттєвих активів;
- відсутні пошкодження критичних активів, які не давали би можливості компаніям Групи продовжувати свою діяльність;
- суттєві активи не втрачені і не знаходяться на непідконтрольних Уряду України територіях.

У травні 2023 року група компаній Астарта закінчила свою весняну посівну кампанію цукрового буряка та зернових у всіх областях. Група провела посівну кампанію в аналогічних обсягах і протягом термінів, які були визначені раніше.

У 2023 році Група планує запустити всі свої цукрові заводи. Виробничий цикл цукрових буряків сільськогосподарського сезону 2021/22 років тривав до січня 2023 року включно через несприятливі погодні умови для збирання цукрових буряків.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності завод з переробки сої працює на своїй нормальній потужності подрібнення.

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.

Наразі Група компаній Астарта продовжує реалізовувати на внутрішньому ринку зернові культури, цукор, молоко та продукти переробки сої. Оскільки експорт за допомогою морських перевезень частково обмежений, Група здійснює також експортні продажі залізницею та вантажним автотранспортом. Компанія не здійснює торгівельну діяльність з особами, які входять до санкційного переліку України, ЄС і США, або організаціями, пов'язаними з особами, які перебувають під цими санкціями.

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.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія дотримувалася ковенант за її кредитами. Компанія не передбачає порушення ковенант протягом 2023 року. Станом на 31 грудня 2022 року керівництво також підготувало прогноз дотримання ковенант за кредитами до кінця червня 2024 року.

Спираючись на цей прогноз, керівництво очікує, що Компанія зможе дотримуватися встановлених ковенант у наступні 12 місяців після дати цієї 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, позитивних операційних результатів, а також подальшого покращення операційних ринкових умов з огляду на дефіцит цукру на місцевому ринку та підвищення цін на цукор, можливості вільно торгувати на ринку ЄС за цінами Європейського союзу, внаслідок збільшення ЄС квот на імпорт цукру для України, що позитивно вплине на фінансові результати 2023 року. Додатково, українські виробники цукру мають можливість вільно здійснювати торгівлю на ринках ЄС.

Стабільний обсяг зовнішнього боргу буде забезпечений за рахунок обслуговування існуючого боргу відповідно до первісних графіків погашення кредитів. У січні-березні 2023 року Група погасила 24 млн. євро кредитів. Керівництво не має наміру залучати додаткове довгострокове фінансування у 2023 році. Станом на 31 грудня 2022 року Група мала 42 млн. євро доступних невикористаних кредитних коштів.

Станом на дату цієї фінансової звітності стан та безпека активів Компанії не зазнають істотного впливу поточного вторгнення Російської Федерації, операційні та логістичні процеси були переглянуті Компанією для забезпечення безперервності її бізнесу, як описано вище. Керівництво Компанії вживає належних заходів для постійного

перегляду її бізнес-процесів і методів роботи, та складо бюджет на 12 місяців, виходячи з припущення, що ступінь інтенсивності бойових дій в областях, де розташовані активи Компанії, та на частині території України, наразі захопленої російськими військами, суттєво не підвищиться; Група в змозі проводити збиральну кампанію; залізнична інфраструктура функціонуватиме і зможе використовуватися для здійснення експортних продажів протягом періоду обмеженої роботи морських портів; цукрові заводи з переробки зібраного врожаю цукрового буряка матимуть можливість працювати у 2023-2024 роках. Група зможе отримати експортні ліцензії на певну сільськогосподарську продукцію.

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 Компанію, 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 Компанію може бути від значного до сильного.

З урахуванням цих кроків, яких уживає Компанія, керівництво дійшло висновку про обґрунтованість підготовки 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, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Керівництво часто переглядає оцінку поточної ситуації та вносить відповідні коригування у свої бізнес-операції, щоб пом'якшити будь-який вплив на Компанію. На основі цих та інших кроків, яких уживає Компанія, керівництво дійшло висновку, що доцільно скласти фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності.

#### **с) Функціональна валюта та валюта подання**

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

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

#### **д) Використання суджень, оцінок та припущень**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, Керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

#### **а) Знецінення основних засобів**

Компанія зобов'язана проводити тест на знецінення своїх необоротних активів або одиниць, що генерують грошові потоки, коли є ознаки, що актив або одиниця, що генерує гроші потоки ("ОГГП"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2022 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності керівництво Компанії визначило ОГГП (переробка сої), яка включає в себе всі класи основних засобів, що обліковуються за справедливою та історичною вартістю та була сформована на основі сегментів, до яких відносяться активи Компанії, що підлягають тестуванню, в рамках Групи під контролем Astarta Holding PLC через її вертикальну інтегрованість та централізоване управління. Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. Серед визначених одиниць, що генерують



грошові потоки, значна частина їх виробництва використовується для вироблення іншої одиниці, що генерує грошові кошти. Тому необхідне судження при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти.

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 екстрапольованих фактичних даних, затверджених 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. Найактуальніші детальні розрахунки зменшення корисності за ОГПП були проведені станом на 31 грудня 2022 року, основні припущення та обґрунтовано можливі зміни в цих припущеннях наведені в Примітці 4. Застосування суджень необхідно для визначення основних припущень та впливу на загальний розрахунок вартості використання.

**b) Переоцінка будівель, машин та обладнання**

Компанія використовує модель переоцінки для обліку будівель, машин та обладнання. Визначення справедливої вартості вимагає прийняття суджень і використання припущень.

**c) Амортизація**

Для визначення терміну корисної експлуатації основних засобів керівництво має зробити оцінки. Керівництво оцінює залишковий термін використання відповідно до поточних технічних умов активів та оціночного періоду, протягом якого очікується, що активи будуть генерувати вигоди для Компанії. Якби орієнтовний термін корисного використання відрізнявся на 10% від кошторису керівництва, вплив на суму амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, полягав би у її зменшенні на 5 190 тис. грн. (31 грудня 2021: 4 335 тис. грн.) або збільшенні її на 6 274 тис. грн. (31 грудня 2021: 5 268 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 Компанія 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**

Компанія застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- 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 вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Будівлі, 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 об'єктів основних засобів вище зазначених груп, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або коли Компанія припиняє 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.

Компанія застосовує модель собівартості 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 такі є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі 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.

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

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

Компанія 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, Компанія 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.

### с. Амортизація

Компанія 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
Машини та обладнання	до 20 років
Транспортні засоби	до 10 років
Інші основні засоби	до 5 років

### 3.3. Оренда

Компанія є стороною договорів оренди в якості орендаря обладнання, а саме:

- обладнання;
- транспортні засоби.

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

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 строку корисного використання активу, або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія 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
Будівлі	1 - 15
Обладнання	1 - 5
Транспортні засоби	1 - 3

Строк 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 оцінюється 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 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 у складі фінансових витрат.

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 оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється 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 подовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або переоцінка 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. Компанія 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-годин тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди та визнаються безпосередньо у прибутку чи збитку. Компанія вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, строк якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з такою орендою, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

### **3.4. Фінансові інструменти**

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

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (AC), 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 збитку, 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 Компанія 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 Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія 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, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів») або

«SPPI-тест»). 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 Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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.

#### **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, що в подальшому 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. Компанія оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Компанія використовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 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.

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

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

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

#### **Фінансові активи – списання**

Фінансові активи списуються, повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні зусилля щодо відновлення та дійшла висновку, що немає обґрунтованих очікувань відшкодування. Списання є подією припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, які все ще є предметом примусової діяльності, коли Компанія прагне відшкодувати суми, що підлягають сплаті за контрактом, однак немає обґрунтованих очікувань повернення.

### **3.5. 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 фінансовій звітності, класифікується 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 визначення справедливої вартості, 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 фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія 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.

### 3.6. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення та продаж.

Незавершене виробництво включає витрати на сировину, матеріали, оплату праці та виробничі накладні витрати, розподілені пропорційно до ступеня завершеності готової продукції.

### 3.7. 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.

### 3.8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (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.

### 3.9. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

Після первісного визнання надані фінансові допомоги оцінюються за амортизованою вартістю через прибуток чи збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її справедливою вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика надана пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаніям Групи).

У разі надання безповоротної фінансової допомоги пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості зменшення Додаткового капіталу. У разі надання безповоротної фінансової допомоги третім сторонам та іншим пов'язаним сторонам, Компанія відображає витрати у складі інших операційних витрат.

Фінансові доходи від амортизації дебіторської заборгованості з наданих позик відображаються у складі фінансових доходів.

### 3.10. Зменшення корисності

#### а. Фінансові активи

Компанія розраховує ОКЗ та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ОКЗ протягом всього періоду - це ОКЗ, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ОКЗ відображає: (i) неупереджену та зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обгрунтовану 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 Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

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

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання, Компанія 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 Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на весь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовим активам на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. При оцінці зміни кредитного ризику Компанія застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Компанія 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 Компанія 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. Компанія 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.

#### б. Нефінансові активи

На кожну звітну дату Компанія 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 Компанія 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 потоки - 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 чи збитку. Збитки від зменшення корисності одиниць, що генерують грошові потоки, 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.

### **с. 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 попередніх періодах для активу можуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення суми відшкодування, 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 зносу або амортизації, якщо б не було визнано збитків від зменшення корисності.

#### **3.11. Власний капітал**

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

#### **3.12. Кредити банків та інші позики**

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за вирахуванням витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позику) оцінюється за амортизованою вартістю.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її справедливою вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи).

У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості збільшення Додаткового капіталу. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від третіх сторін та інших пов'язаних сторін, Компанія відображає доходи в складі Інших операційних доходів.

Фінансові витрати від амортизації кредиторської заборгованості з отриманих позик відображаються у складі фінансових витрат.

#### **3.13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість) та інші поточні зобов'язання (інша кредиторська заборгованість)**

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

#### **3.14. Аванси отримані**

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.



### 3.15. Податки

#### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати 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 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 звітності.

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.

#### **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), 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; знижена ставка 7% застосовується у разі постачання на території та імпорту в Україну лікарських засобів, медичних виробів та окремих інших товарів і послуг. Ставка 14 % застосовується на операції з імпорту та постачання на території України деякої сільськогосподарської продукції.

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 звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

### 3.16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість, а також 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**

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія 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.

#### **3.17. Витрати**

Витрати відображаються за методом нарахування.

#### **3.18. Фінансові витрати**

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різниці, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, оцінюються за методом ефективної процентної ставки.

#### **3.19. Згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань**

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в 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.

#### **3.20. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

#### **3.21. Нові стандарти, які не набрали чинності**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

#### **Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності ("МСФЗ"):**

- МСФЗ 17 Страхові контракти (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

#### **Поправки до існуючих стандартів та інтерпретацій:**

- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1** (опубліковані 23 січня 2020 року; відстрочення дати набрання чинності (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

- **Непоточні зобов'язання з ковенантами** (опубліковані 31 жовтня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- **Основні засоби – надходження до запланованого використання, 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 Практичне положення 2 з МСФЗ: Розкриття облікової політики** (опубліковані 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** (опубліковані 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** (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: Початкове застосування МСФЗ 17 і МСФЗ 9 – Порівняльна інформація»** (опубліковані 9 грудня 2021 р.).
- **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»:** зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».** Ці поправки 2020 року роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або непоточні залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має суттєве право на кінець звітного періоду відстрочити погашення щонайменше на дванадцять місяців. Керівництво більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи скористається воно згодом правом на відстрочення погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право на відстрочку існує, лише якщо суб'єкт господарювання виконує будь-які відповідні умови станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне, якщо умова порушується на звітну дату або раніше, навіть якщо від позикодавця отримано відмову від цієї умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, позика класифікується як непоточна, якщо кредитна умова порушується лише після звітної дати. Крім того, поправки включають уточнення вимог до класифікації боргу, який компанія може погасити шляхом конвертації його в капітал. «Розрахунок» визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що втілюють економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Відповідно до поправок 2022 року, ковенант впливає на наявність права на відстрочку розрахунку на кінець звітного періоду, якщо дотримання ковенант вимагається до кінця звітного періоду або до нього. Ці поправки визначають, що умови, яких необхідно дотримуватися після звітної дати, не впливають на класифікацію боргу як поточного чи непоточного на звітну дату. Суб'єкт господарювання зобов'язаний розкривати інформацію про ці зобов'язання та пов'язану з ними інформацію в примітках до фінансової звітності.

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. Основні засоби

Рух основних засобів за 2022 та 2021 роки, представлений наступним чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2021 року</b>	<b>479 918</b>	<b>217 328</b>	<b>6 051</b>	<b>4 890</b>	<b>708 187</b>
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	4 340	6 286	1 539	1 528	13 693
Вибуття	(31)	(1 641)	-	(44)	(1 716)
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>484 227</b>	<b>221 973</b>	<b>7 590</b>	<b>6 374</b>	<b>720 164</b>
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	2 858	13 494	-	704	17 056
Переміщення між групами	216	930	(3 577)	2 431	-
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	240	18	-	-	258
Переоцінка/(уцінка)	140 632	22 804	-	-	163 436
Вибуття	-	(91)	-	-	(91)
Знецінення	(122)	(738)	-	-	(860)
Списання амортизації	(52 259)	(118 927)	-	(58)	(171 244)
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>575 792</b>	<b>139 463</b>	<b>4 013</b>	<b>9 451</b>	<b>728 719</b>
<b>Накопичена амортизація станом на 01 січня 2021 року</b>	<b>(25 552)</b>	<b>(58 334)</b>	<b>(1 707)</b>	<b>(3 759)</b>	<b>(89 352)</b>
Нарахована амортизація	(13 820)	(32 858)	(790)	(1 658)	(49 126)
Вибуття амортизації	3	1 120	-	37	1 160
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(39 369)</b>	<b>(90 072)</b>	<b>(2 497)</b>	<b>(5 380)</b>	<b>(137 318)</b>
Нарахована амортизація	(12 873)	(30 379)	(556)	(999)	(44 807)
Переміщення між групами	(17)	1 524	470	(1 977)	-
Зменшення в результаті переоцінки	52 259	118 927	-	58	171 244
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 583)</b>	<b>(8 298)</b>	<b>(10 881)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2021 року</b>	<b>454 366</b>	<b>158 994</b>	<b>4 344</b>	<b>1 131</b>	<b>618 835</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>444 858</b>	<b>131 901</b>	<b>5 093</b>	<b>994</b>	<b>582 846</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>575 792</b>	<b>139 463</b>	<b>1 430</b>	<b>1 153</b>	<b>717 838</b>

Рух незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за 2022 та 2021 роки, представлений наступним чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2021 року</b>	<b>1 013</b>
Придбання	13 450
Переведено до складу основних засобів	(13 693)
Списання та уцінка	(112)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>658</b>
Придбання	19 256
Переведено до складу основних засобів	(17 056)
Вибуття	(84)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>2 774</b>

Станом на 31 грудня 2022 року оцінка будівель, машин та обладнання Групи була проведена незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Більшість будівель і деяких машин та обладнання були оцінені з використанням ринкового підходу, що знаходиться в межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Інші об'єкти будівель, машин та обладнання були оцінені з використанням методу амортизованої відновлюваної вартості, що знаходиться в межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Ринковий підхід використовує ціни та іншу релевантну інформацію, отриману в результаті ринкових операцій із залученням ідентичних або порівнянних (тобто подібних) активів. Методи оцінки, які відповідають ринковому підходу, використовують ціни та інші ринкові дані, отримані в результаті спостережуваних операцій для тих самих або подібних активів, наприклад, дохід або коефіцієнти EBITDA.

Витратний підхід або визначає вартість будівництва активів у їх поточному стані та враховує строк їх корисного використання, що залишився, або визначає справедливую вартість як амортизовану вартість заміщення. Витратний підхід використовувався лише в тих випадках, коли не було можливості використовувати ринковий підхід.

Наступні фактори були враховані при визначенні справедливої вартості будівель за підходом амортизованої відновлюваної вартості:

- вартість будівництва активу базується на вартості необхідних матеріалів та будівельних робіт на дату оцінки;
- очікуване використання активу оцінюється з посиланням на очікувану потужність або фізичну продуктивність активу;
- технічне або комерційне старіння, що виникає внаслідок змін або вдосконалень у виробництві продукту чи послуги, що випускається активом, а також фізичного зносу.

Основним припущенням, яке враховувалося при визначенні справедливої вартості будівель, машин та обладнання за амортизованою відновлюваною вартістю та ринковими підходами, є індекс фізичного зносу. Якби індекс фізичного зносу, застосований для визначення справедливої вартості будівель, машин та обладнання, був на 5 % вищим/нижчим, тоді їх балансова вартість складала би 10 233 тис. грн. і 9 236 тис. менше/більше відповідно.

Незалежний оцінювач використав наступні джерела інформації:

- ціни виробників, індекси за даними Держстату України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>), Євростату (<http://ec.europa.eu/eurostat>) (для відновлюваної вартості машин та обладнання) і Economist Intelligence Unit (EIU) (<http://eiu.com>), OECD-FAO (<http://stats.oecd.org/>), <http://www.minregion.gov.ua>; Inform agency APK (<https://www.apk-inform.com/ru/prices>);
- Реєстр УПВС, 1969 р., який є найбільш часто використовуваним джерелом інформації для інтегрального коефіцієнта вартості будівництва в Україні для об'єктів, які були побудовані більше 20 років тому (для вартості заміщення будівель);
- Marshall Valuation Service, 2007», Marshall&Swift і «ASA\_Normal Useful Life», Американська спілка оцінювачів (для розрахунку фізичної амортизації). Використовувався метод прямолінійної фізичної амортизації;
- Дослідження Duff&Phelps 2022 Довідник оцінки: Посібник з вартості капіталу (для відновлюваної вартості будівель);
- Загальнодоступні ринкові ціни на відкритих маркетплейсах за 2022 рік (за відновлюваною та ринковою вартістю транспортних засобів та спецтехніки);
- Оновлений перелік власних машин та обладнання для аграрно-виробничого комплексу датований 7 березня 2022 року (за відновлюваною та ринковою вартістю транспортних засобів та спецтехніки). Оцінювач застосував до 10% понижувального коефіцієнта для зниження цін на ринку.

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

Основні припущення, використані для тесту на знецінення активів, це: ставки дисконтування, ціни продажу та собівартість продукції. Ставки дисконтування визначались на основі середньозваженої вартості капіталу та включають наступні ставки для одиниці, що генерує гроші потоки ("ОГПП"):

- ОГПП переробка сої: 28,5% для 5-річного періоду і 12,37% для звітного періоду

Ставки дисконтування, застосовані для звітного періоду - це реальні дисконтні ставки (без урахування впливу інфляції).

Обсяг виробництва оцінювався виходячи з поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету,

затвердженого керівництвом Компанії. Потенційне збільшення банку землі, рівня урожайності, кількості корів чи надойв молока не враховувався. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням більш високих чи нижчих ставок інфляції для витрат, що прямо чи опосередковано прив'язані до долару США або конкретних індексів. При визначенні відпускних цін Компанія проаналізувала наявні прогнози для експорту та внутрішнього ринку, включаючи прогнозований обсяг попиту та пропозиції, а також законодавчі обмеження на експортні продажі.

Компанія визначила наступні ціни реалізації:

- Соя: 15 698 - 18 172 грн. за тонну
- Соева олія: 42 950 - 58 972 грн. за тонну

Для кожної ОГПП вартість відшкодування активів, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість активів станом на 31 грудня 2022 року. Аналіз чутливості, розкритий нижче, показує можливий вплив зміни ключових припущень на балансову вартість основних засобів на кінець звітного періоду. Збільшення ставки дисконтування на 1%, зниження ціни на 10% та збільшення вартості на 10% не матиме впливу на балансову вартість основних засобів та відповідно знецінення та/або зменшення резерву переоцінки на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються сталими. Аналіз чутливості може не відображати фактичної зміни балансової вартості основних засобів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться окремо одне від одного.

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2022 року, показав, що відновлювана вартість активів в сегменті соєвої переробки становить 2 068 540 тис. грн. і перевищує його загальну балансову вартість на 1 348 682 тис. грн.

#### **Знецінення окремих об'єктів основних засобів**

Збільшення вартості активів в результаті переоцінки визнається безпосередньо в іншому сукупному доході, за винятком тих випадків, коли воно сторнує попереднє зменшення від переоцінки, визнане у звіті про фінансові результати. Зменшення вартості активів, внаслідок переоцінки, визнається у звіті про фінансові результати як знецінення, за винятком тих випадків, коли воно сторнує попереднє збільшення від переоцінки, визнане безпосередньо в іншому сукупному доході. В результаті переоцінки станом на 31 грудня 2022 року, сторнування знецінення основних засобів у сумі 602 тисяч гривень було визнано в інших операційних витратах (2021: 0 тис.грн).

#### **Інші питання**

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість наступних класів основних засобів, яка була б включена до фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становлять 184 209 тис. грн. (31 грудня 2021: 184 280 тис. грн.), а машини та обладнання: 58 876 тис. грн. (31 грудня 2021: 0 тис. грн).

Оцінка будівель, машин та обладнання Компанії була проведена станом на 31 грудня 2022 року незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Більшість будівель та деякі об'єкти машин та обладнання були оцінені за допомогою ринкового підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості. Всі інші об'єкти були оцінені за допомогою витратного підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості.

**5. Запаси**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Готова продукція</b>		
Соева продукція	255 914	291 556
<b>Всього готова продукція</b>	<b>255 914</b>	<b>291 556</b>
<b>Сировина та витратні матеріали</b>		
Сільського господарства	334 785	252 697
Інше	14 799	11 433
<b>Всього сировина та витратні матеріали</b>	<b>349 584</b>	<b>264 130</b>
<b>Товари</b>	<b>-</b>	<b>158 726</b>
<b>Всього</b>	<b>605 498</b>	<b>714 412</b>

**6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	108 201	33 060
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 121)	(290)
<b>Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>105 080</b>	<b>32 770</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ПДВ	628 749	308 918
Дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	-	1 488
Дебіторська заборгованість за розрахунками з інших податків та зборів	-	1
<b>Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>628 749</b>	<b>310 407</b>

Протягом 2022 року Компанія не отримувала грошових відшкодувань з бюджету (2021: 87 216 тис.грн.).

Рух резерву під очікувані кредитні збитки та під знецінення авансів за 2022 і 2021 роки був представлений наступним чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої поточної дебіторської заборгованості	Всього
<b>На 01 січня 2021 року</b>	<b>(827)</b>	<b>(114)</b>	<b>(941)</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	537	(8 797)	(8 260)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>(290)</b>	<b>(8 911)</b>	<b>(9 201)</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(2 832)	(438)	(3 270)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>(3 121)</b>	<b>(9 350)</b>	<b>(12 471)</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками непогашення представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Всього заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	89 630	(1 044)	31 375	(275)
Від 1 до 30 днів	7 207	(796)	1 605	(14)
Від 31 до 60 днів	2 940	(331)	71	(1)
Від 61 до 90 днів	7 038	(794)	-	-
Від 91 до 120 днів	110	(12)	7	-
Від 121 до 365 днів	1 276	(144)	2	-
<b>Всього</b>	<b>108 201</b>	<b>(3 121)</b>	<b>33 060</b>	<b>(290)</b>

## 7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні рахунки в USD	10 838	82
Поточні рахунки в UAH	4 414	33 137
<b>Всього</b>	<b>15 252</b>	<b>33 219</b>

Кредитна якість грошових коштів наведена в Примітці 15.

## 8. Власний капітал

### Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлений наступним чином:

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
АСТАРТА-КИЇВ фірма ТОВ	396,44	100,000%	396,44	100,000%
<b>Всього</b>	<b>396,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>396,44</b>	<b>100,00%</b>

### Управління капіталом

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були наступні:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Позичковий капітал*	207 631	58
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(15 252)	(33 219)
<b>Чисті зобов'язання</b>	<b>192 379</b>	<b>(33 161)</b>
Власний капітал	926 628	251 371
<b>Всього капітал</b>	<b>1 119 007</b>	<b>218 210</b>
<b>Коефіцієнт фінансового левериджу</b>	<b>17%</b>	<b>(15%)</b>



\* Позичковий капітал розраховується як сума довгострокових кредитів та позик, довгострокових зобов'язань з оренди, інших довгострокових зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими кредитами та позиками, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди, короткострокових кредитів та позик.

## 9. Кредити та позики

Короткострокові кредити та позики	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокові позики банків	(206 398)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(1 162)	(16)
<b>Всього</b>	<b>(207 560)</b>	<b>(16)</b>

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2022	31 грудня 2021
	2022	2021		
<b>Короткострокові кредити</b>				
USD	7,10%	-	(116 398)	-
UAH	20,94%	-	(90 000)	-
<b>Всього</b>			<b>(206 398)</b>	<b>-</b>
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(1 162)	(16)
<b>Всього зобов'язання</b>			<b>(207 560)</b>	<b>(16)</b>

Звірка руху кредитів та позик і грошових потоків від фінансової діяльності представлена наступним чином:

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2021 року</b>	-	(36)	-	(159 000)	(159 036)
Грошовий потік	(761 473)	-	7 814	459 835	(293 824)
Нарахування відсотків	-	-	(7 828)	-	(7 828)
Вплив курсових різниць	3 837	-	(3)	-	3 834
Інший рух	757 636	(6)	1	(757 636)	(5)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	-	<b>(42)</b>	<b>(16)</b>	<b>(456 801)</b>	<b>(456 859)</b>
Грошовий потік	(194 089)	63	45 600	456 801	308 375
Нарахування відсотків	-	(9)	(46 746)	-	(46 755)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(83)	-	-	(83)
Вплив курсових різниць	(12 309)	-	-	-	(12 309)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>(206 398)</b>	<b>(71)</b>	<b>(1 162)</b>	-	<b>(207 631)</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року інший рух у сумі "нуль" тис.грн. між кредитами та позиками та отриманими фінансовими допомогами виник внаслідок погашення банківського кредиту Компанії пов'язаною стороною і підписанням угоди про переведення заборгованості Компанії перед банком у отриману фінансову допомогу від пов'язаної сторони (2021: 757 636 тис. грн.).

**10. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари	(791 681)	(925 574)
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(73 097)	(21 150)
<b>Всього</b>	<b>(864 778)</b>	<b>(946 724)</b>

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Отримані фінансові допомоги	-	(456 799)
Інша кредиторська заборгованість	(245)	(95)
<b>Всього</b>	<b>(245)</b>	<b>(456 894)</b>

**11. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2022	2021
Шрот соєвий	2 321 833	1 935 671
Олія соєва	1 942 533	1 005 223
Інше	63 620	55 345
<b>Всього</b>	<b>4 327 986</b>	<b>2 996 239</b>
<b>Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):</b>		
У певний момент часу	4 327 695	2 995 180
Протягом періоду	291	1 059
<b>Всього</b>	<b>4 327 986</b>	<b>2 996 239</b>

**12. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2022	2021
Шрот соєвий	(1 764 022)	(1 775 930)
Олія соєва	(1 395 338)	(985 366)
Інше	(57 534)	(45 041)
<b>Всього</b>	<b>(3 216 894)</b>	<b>(2 806 337)</b>

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2022	2021
Матеріали	(3 128 847)	(2 693 981)
Заробітна плата	(40 102)	(38 576)
Амортизація	(37 801)	(41 734)
Послуги	(10 144)	(32 046)
<b>Всього</b>	<b>(3 216 894)</b>	<b>(2 806 337)</b>

**13. Витрати на збут**

	2022	2021
Транспортні витрати, зберігання та логістика	(383 586)	(75 838)
Ліцензування та сертифікація	(7 009)	(5 094)
Амортизація	(6 377)	(6 762)
Заробітна плата та нарахування	(5 838)	(5 504)
Інші	(10 819)	(7 750)
<b>Всього</b>	<b>(413 629)</b>	<b>(100 948)</b>

Значні зміни в маршрутах та засобах транспортування, спричинені повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну, призвели до значного підвищення транспортних витрат у 2022 році.

**14. Податок на прибуток**

	2022	2021
Поточний податок	(130 008)	(12 304)
Відстрочений податок	8 754	6 156
<b>Всього</b>	<b>(121 254)</b>	<b>(6 148)</b>

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2022	2021
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	<b>657 978</b>	<b>33 021</b>
Теоретичні податкові (витрати)/кредит за ставкою 18%	(118 436)	(6 121)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(2 374)	(3)
Зміни невизнаного відстроченого податку	(324)	(24)
Недостатній/(надлишковий) резерв з поточного оподаткування у попередні роки	(120)	-
<b>Всього</b>	<b>(121 254)</b>	<b>(6 148)</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2022 та 2021 роках:

	01 січня 2022	Віднесено/ (кредитовано) на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>				
Резерві капітальних інвестицій	3	-	6	9
Резерві запасів	206	-	-	206
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	1 656	-	4 450	6 106
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>1 865</b>	<b>-</b>	<b>4 456</b>	<b>6 321</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:</b>				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(67 078)	(29 416)	4 301	(92 193)
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	13	-	(2)	11
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(67 065)</b>	<b>(29 416)</b>	<b>4 299</b>	<b>(92 182)</b>
<b>Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(65 200)</b>	<b>(29 416)</b>	<b>8 755</b>	<b>(85 861)</b>

	01 січня 2021	Віднесено/ (кредитовано) на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>				
Резерві капітальних інвестицій	60	-	(57)	3
Резерві запасів	211	-	(5)	206
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	169	-	1 487	1 656
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>440</b>	<b>-</b>	<b>1 425</b>	<b>1 865</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:</b>				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(71 809)	-	4 731	(67 078)
Різниця у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	13	-	-	13
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(71 796)</b>	<b>-</b>	<b>4 731</b>	<b>(67 065)</b>
<b>Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(71 356)</b>	<b>-</b>	<b>6 156</b>	<b>(65 200)</b>

## 15. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

### Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 7), а також дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (торгову) та іншу поточну дебіторську заборгованість (Примітка 6).

#### Торгова дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків 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.

Компанія визначає кредитний збиток як різницю між усіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать до отримання Компанією відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовану за первісною ефективною процентною ставкою. При оцінці грошових потоків Компанія бере до уваги:

- всі договірні умови фінансового інструмента протягом всього очікуваного терміну дії фінансового інструмента.
- грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтвержену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

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, Компанія 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, розподіленої наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість;
- виплати боржника затримуються від 1 до 30 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 60 діб;
- виплати боржника затримуються від 61 до 90 діб;
- виплати боржника затримуються від 91 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

Резерв розраховується шляхом множення балансової вартості фінансового активу в кожній групі на відсоток резерву під кредитні збитки.

#### Фінансові активи за кредитними характеристиками

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити, посилаючись на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі доступні) або історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>		
Група А	74 582	23 691
Група В	505	3 356
Група С	18 549	6 934
<b>Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>93 636</b>	<b>33 981</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 491)	(284)
<b>Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>92 145</b>	<b>33 697</b>
<b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість	29 383	10 588
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 980)	(8 918)
<b>Всього</b>	<b>18 403</b>	<b>1 670</b>

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група В представляє нових клієнтів (менше одного року), для яких немає історії дефолту. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Компанії.

Прострочена дебіторська заборгованість в основному належить контрагентам без зовнішнього кредитного рейтингу. Інформація про вплив кредитного ризику та очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлена в Примітці 6.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, приблизно 78% доходів отримано від 10 клієнтів (2021: 59% доходів отримано від 10 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2022 року становлять 3 тис. грн. (2021: 10 122 тис. грн.).

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>		
Not Prime	132	1 288
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>		
Group A	15 119	31 931
Інші	1	-
<b>Всього</b>	<b>15 252</b>	<b>33 219</b>

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Станом на 31.12.2022 основна частина фінансових зобов'язань Компанії, яка складає 1 101 991 тис. грн., має строк погашення менше одного року (31.12.2021 - 1 410 147 тис. грн.).

### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

### Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті таким чином:

	EUR	USD
<b>Станом на 31 грудня 2022:</b>		
<u>Фінансові активи:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2	67 473
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	5 485
Гроші та їх еквіваленти	-	10 838
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>2</b>	<b>83 796</b>
<u>Фінансові зобов'язання:</u>		
Короткострокові кредити та позики	-	(116 741)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(3 657)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>(120 398)</b>
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>	<b>2</b>	<b>(36 602)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2021:</b>		
<u>Фінансові активи:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		8 355
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 909
Гроші та їх еквіваленти		82
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>10 346</b>
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>		<b>10 346</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Зміна, %</b>	10%	10%
USD	(3 660)	1 035

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 3 001 тис. грн. (2021: збільшення на 848 тис. грн.).

#### **Ризик зміни відсоткових ставок**

Зважаючи на суму фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою на 31 грудня 2022 та 2021 років, чутливість прибутку до оподаткування до можливої зміни процентних ставок відсутня при всіх інших незмінних умовах.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожен звітну 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; посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2022 та 2021 року.

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

Компанія 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.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2022 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.

Станом на 31 грудня 2022 року, за оцінками керівництва, Компанія має можливі зобов'язання від ризиків, відмінних від віддалених, у сумі 115 349 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 36 393 тис.грн). Ці ризики насамперед пов'язані з поточними судовими процесами щодо певних оскаржень з боку податкових органів, де останні нараховували Групі додаткові зобов'язання з податку на виведений капітал та ПДВ плюс штрафні санкції. Керівництво вважає, що, виходячи з попередніх судових рішень щодо подібних позовів Групи, малоімовірно, що

за такими позовами виникне значне врегулювання, і відповідне положення у фінансовій звітності Групи станом на звітну дату не вимагається.

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 в залежності від обсягу контрольованих операцій Компанії.

Протягом 2022-2021 років Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали: експорт сільськогосподарської продукції. 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 можуть відрізнятись від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «витагнутої 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 2022 та 2021 року.

#### 17. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі. Ціни для операцій із пов'язаними сторонами визначаються на контрактній основі, що базується на ринкових умовах.

- Операції з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки були такими:

	Інші пов'язані сторони	Материнська компанія	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Всього
<b>За 2022 рік:</b>					
Продажі запасів	-	-	-	119 408	119 408
Продажі необоротних активів	-	-	-	25	25
Інші операційні доходи	46	-	-	-	46
Інші фінансові доходи	1 246	-	-	-	1 246
					(1 307 005)
Закупки запасів	-	-	-	(1 307 005)	005)
Закупки необоротних активів	-	-	-	(2)	(2)
Закупки послуг	-	(1 583)	-	(141 199)	(142 782)
Інші операційні витрати	-	-	-	(5 528)	(5 528)
Фінансові витрати	(604)	-	-	(9)	(613)
<b>За 2021 рік:</b>					
Продажі запасів	-	-	9 005	130 583	139 588
Надання послуг	-	1	-	95	96
Інші операційні доходи	-	-	157	66	223
					(1 091 197)
Закупки запасів	-	-	-	(1 091 197)	197)
Закупки послуг	-	(209)	-	(48 816)	(49 025)
Фінансові витрати	-	-	-	(603)	(603)



Фінансові допомоги видані та отримані від пов'язаних сторін за 2022 і 2021 роки представлені наступним чином:

		Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії
<b>За 2022 рік:</b>		
<b>Фінансові допомоги видані</b>		
видано		(7 360)
повернено		154 156
<b>Фінансові допомоги отримані</b>		
погашено		(456 801)
<b>За 2021 рік:</b>		
<b>Фінансові допомоги видані</b>		
видано		(26 529)
повернено		400
<b>Фінансові допомоги отримані</b>		
погашено		(459 835)

- Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Інші пов'язані сторони	Материнська компанія	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Всього
<b>За 2022 рік:</b>					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	30 553	30 553
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	3 302	3 302
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	3 513	3 513
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 657)	-	(422)	(775 513)	(779 592)
Інші поточні зобов'язання	-	(2)	-	-	(2)
<b>За 2021 рік:</b>					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			-	6 509	6 509
Дебіторська заборгованість за виданими авансами			-	2 640	2 640
Інша поточна дебіторська заборгованість			-	391	391
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			(250)	(864 249)	(864 499)
Інші поточні зобов'язання			-	(456 801)	(456 801)

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

**Поруки, застави та гарантії з (та) пов'язаним сторонам**

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Основні засоби	703 742	-
Запаси	187 826	-
<b>Всього</b>	<b>891 568</b>	<b>-</b>

#### **Винагорода управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався з Генерального директора та директорів основних підрозділів Компанії. У 2022 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 склали 2 410 тис.грн. (2021: 3 015 тис.грн.).

#### **18. Події після звітної дати**

Після звітної дати і до дати підписання цієї фінансової звітності Компанія здійснила залучення позик на загальну суму 160 902 тис.грн. для забезпечення операційних потреб.