



**Приватне Акціонерне Товариство
«Лебединський насіннєвий Завод»**
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
та звіт незалежного аудитора

*Отримав
директор Тр АТ «Лебединський насіннєвий Завод»
Ткаченко А.М.
29.08.2022.*



 **bakertilly**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
1. Організація і діяльність	14
2. Основа підготовки фінансової звітності	14
3. Використання оцінок і припущень	15
4. Суттєві положення облікової політики	18
5. Прийняття нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності.	27
6. Виручка	28
7. Собівартість реалізації	28
8. Витрати на збут	28
9. Адміністративні витрати.....	28
10. Інші операційні (витрати) / доходи, нетто.....	29
11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто	29
12. Витрати з податку на прибуток	30
13. Основні засоби	31
14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	32
15. Запаси	33
16. Аванси видані	33
17. Торгова та інша дебіторська заборгованість	33
18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові депозити	35
19. Випущений акціонерний капітал і розподіл капіталу	35
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	35
21. Процентні кредити та позики.....	35
22. Звірка зобов'язань.....	36
23. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами.....	37
24. Умовні та контрактні зобов'язання	38
25. Управління фінансовими ризиками	40
26. Управління капіталом	42
27. Події після звітної дати.....	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021

Керівництво Компанії ПрАТ «Лебединський насіннєвий завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- проведення відповідної оцінки та розрахунків;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним.
- облік і розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами у фінансовій звітності;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття належних заходів в межах своєї компетенції для забезпечення захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена 29 серпня 2022 року:

Керівник



Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер



Кулик Наталія Степанівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій раді Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності *Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»* (далі – «Товариство»), що складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості пов'язаних сторін що становила 1 328 254 тис.грн. та 852 020 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, відповідно. Крім того, Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно безвідсоткових фінансових позик виданих в сумі 1 404 415 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року. За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити, вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості пов'язаних сторін та безвідсоткових фінансових позик виданих, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 року та фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 в фінансовій звітності, яка зазначає, що на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 581 582 тисяч гривень. Крім того, в цій примітці вказується, що на діяльність Товариства вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.3 та Примітці 24.1, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами», яка вказує на значну концентрацію операцій та залишків в розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку із застереженням не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*», і питання, описаного в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік («Звіт про управління»), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, імовірно, буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведено вище в першому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій Раді.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 21 жовтня 2019 року протоколом засідання Наглядової ради для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Наше призначення було вчергове продовжено 30 грудня 2021 р. протоколом засідання Наглядової ради для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради від 25 серпня 2022 р.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведене вище в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудиторів при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та перегляд звітів внутрішнього аудиту; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 555 від 22 липня 2021 року

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД» проводився відповідно до договору про надання аудиторських послуг №423/21 від 31 грудня 2021 р. у період з 03 січня 2022 р. по дату цього звіту.
- Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та акціонерів Товариства станом на 31 грудня 2021 року розкрита у Примітці 1 та Примітці 19 до фінансової звітності та, на нашу думку, відповідає інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства розкритої в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Товариство не має материнської компанії та дочірніх компаній.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Компанія не має ревізійної комісії.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковтун Оксана Анатоліївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100797.



Оксана Ковтун

29 серпня 2022

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

	Прим.	2021	2020
Виручка	6	13 645 594	10 176 395
Собівартість реалізації	7	(12 648 240)	(9 587 361)
Валовий прибуток		997 354	589 034
Витрати на збут	8	(447 521)	(319 621)
Адміністративні витрати	9	(88 694)	(62 021)
Інші операційні (витрати) / доходи, нетто	10	(402 263)	(137 036)
Прибуток від реалізації		58 876	70 356
Збиток від реалізації		-	-
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(65 344)	86 533
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	14	(24 144)	(14 778)
Прибуток до оподаткування		-	142 111
Збиток до оподаткування		(30 612)	-
Витрати з податку на прибуток	12	(13 061)	(8 106)
Прибуток за рік		-	134 005
Збиток за рік		(43 673)	-
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний дохід		(43 673)	134 005

Керівник



Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер



Кулик Наталія Степанівна

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2021

	Прим.	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	107 342	80 770
Нематеріальні активи		1 460	1 934
Активи з права користування	14	194 015	118 798
Відстрочені податкові активи	12	50 945	38 331
Передплати за основні засоби		2 418	587
		356 180	240 420
Оборотні активи			
Запаси	15	4 903 184	1 412 658
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	3 435 088	3 504 426
Безвідсоткові фінансові позики видані		1 564 084	1 252 917
Аванси видані	16	855 778	834 086
Передплата по податку на прибуток		-	5 728
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	261 181	122 015
		11 019 315	7 131 830
Усього активів		11 375 495	7 372 250
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	19	12 045	12 045
Капітал в дооцінках		20 271	20 271
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(344 979)	(301 306)
Всього капітал		(312 663)	(268 990)
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	21	-	57 693
Орендні зобов'язання	14	87 261	72 047
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	3 147
		87 261	132 887
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	6 741 824	3 875 394
Безвідсоткові фінансові позики отримані		1 086 621	1 477 776
Аванси отримані		1 795 329	1 076 345
Процентні кредити та позики	21	1 847 978	1 025 667
Орендні зобов'язання	14	127 207	53 171
Податок на прибуток, що підлягає сплаті		1 938	-
		11 600 897	7 508 353
Всього зобов'язань		11 688 158	7 641 240
Всього капіталу та зобов'язань		11 375 495	7 372 250

Керівник



Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
 (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Стаття	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Станом на 31 грудня 2019	12 045	20 271	(435 311)	(402 995)
Прибуток за рік	-	-	134 005	134 005
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-	-
Всього сукупного доходу	-	-	134 005	134 005
Станом на 31 грудня 2020	12 045	20 271	(301 306)	(268 990)
Прибуток за рік	-	-	(43 673)	(43 673)
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-	-
Всього сукупного доходу	-	-	(43 673)	(43 673)
Станом на 31 грудня 2021	12 045	20 271	(344 979)	(312 663)

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021

Стаття	Прим.	2021	2020
Операційна діяльність			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(30 612)	142 111
Коригування на негрошові статті для узгодження прибутку до оподаткування і чистих грошових потоків:			
Амортизація необоротних активів	7,8,9,10	103 516	60 544
Фінансові витрати / (доходи), нетто	11	65 344	(86 533)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	14	24 144	14 778
Курсові різниці	10	88 543	(8 702)
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	10	273 088	129 237
Відновлення резерву знецінення дебіторської заборгованості	10	(16 945)	(21 477)
Знецінення запасів, нестачі і втрати від псування цінностей	10	21 656	41 855
Доходи/витрати від вибуття основних засобів	10	1 480	(148)
Доходи/витрати від вибуття прав оренди	10	(798)	241
Списання кредиторської заборгованості	10	(8)	(52)
Списання податкового кредиту по ПДВ	10	2 512	6 444
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	10	(2 154)	(2 309)
Коригування оборотного капіталу			
Зменшення /(збільшення) торгової та іншої дебіторської заборгованості		(34 229)	(1 409 596)
Зменшення /(збільшення) передоплат		(72 028)	(361 645)
Зменшення /(збільшення) запасів		(3 510 028)	968 983
Збільшення /(зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості та отриманих авансів		3 579 078	422 721
		492 559	(103 548)
Відсотки сплачені		(60 765)	(37 223)
Відсотки отримані		3 790	3 029
Сплачений податок на прибуток		(21 156)	(6 980)
Повернення бюджетного відшкодування по ПДВ		-	127 696
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від операційної діяльності		414 428	(17 026)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(49 507)	(11 810)
Надходження від погашення позик		2 160 141	2 733 090
Витрачання на надання позик		(2 661 108)	(2 413 453)
Надходження від реалізації основних засобів		-	163
Надходження від реалізації прав оренди		-	684
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від інвестиційної діяльності		(550 474)	308 674
Фінансова діяльність			
Кредити отримані		4 159 434	2 264 026
Кредити погашені		(3 424 480)	(1 920 190)
Отримання позик		1 426 574	3 715 470
Погашення позик		(1 817 729)	(4 230 217)
Оплата зобов'язань з оренди	14	(68 587)	(56 604)
Чисті грошові кошти отримані /(використані) від фінансової діяльності		275 212	(227 515)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		139 166	64 133
Вплив зміни валютних курсів		-	(323)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	18	122 015	58 205
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	18	261 181	122 015

Керівник

Ткаченко Анатолій Миколайович

Головний бухгалтер

Кулик Наталія Степанівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1. Інформація про Компанію

Основними видами діяльності Компанії ПрАТ «Лебединський насінневий завод» (далі – «Компанія») є виробництво сільськогосподарської продукції, зберігання зернових, а також продаж насіння сільськогосподарських культур та засобів захисту рослин.

Юридична адреса та основне місце діяльності ПрАТ «Лебединський насінневий завод» - Черкаська обл., с. Лебедин, вул. Заводська 17. Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності. Компанія зареєстрована 4 листопада 1994 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року середня чисельність персоналу Компанії склала 702 осіб (31 грудня 2020 року – 655 осіб).

Перелік акціонерів Компанії та структура володіння представлені в Примітці 19. Кінцевим бенефіціарним власником та кінцевою контролюючою стороною Компанії є Кравченко Дмитро Вікторович.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і тлумачень, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ («IFRIC»). Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2. Основа підготовки

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості, за винятком основних засобів групи «Будівлі та споруди», які були оцінені за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі (війна) (Примітка 24.1). Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

Оскільки основні активи Компанії розташовані в основному в центральній частині України (Черкаська область), Компанія не зазнала істотного впливу від бойових дій в Україні. Загалом виробничі потужності Компанії та інші об'єкти основних засобів не пошкоджені та контролюються її керівництвом. Запаси товарів та власної продукції та інші запаси зберігаються в елеваторах і складах Компанії, в основному непошкоджені та знаходяться в безпеці. Компанія втратила внаслідок військових дій зерно балансовою вартістю 42 248 тис.грн., яке знаходилося на зберіганні у зберігача.

На даний момент Компанія продовжує реалізацію товарів та продукції як на експорт, так і на внутрішній ринок. У січні-лютому 2022 року було реалізовано незначний обсяг придбаної для подальшого продажу сільськогосподарської продукції (кукурудза, пшениця, соняшник). Після початку війни експортні продажі сільськогосподарської продукції значно скоротилися через закриття всіх українських морських портів. Лише деякі дороги та залізниці стали доступні для експорту. Компанія змінила вже звичні маршрути доставки. Реалізація зернових культур сезонів 2021 та 2022 років здійснюється залізничним та автомобільним транспортом до кордонів України до транзитних станцій (а саме: Вадул-Сірет, Батьово, Грубешів, Халмеу, Еперешки, Дяково) та на зернові термінали м. порти Констанца (Румунія), Гданськ (Польща) та ін.

Логістика зерна ускладнена низькою пропускнуною спроможністю транзитних пунктів та утворенням на них великих черг, що створює проблеми тривалого транспортування та можливого погіршення якості зерна та олійних культур (утворення плісняви та поява комах), що, в свою чергу, може призвести до повернення товару. Всі ці фактори створюють труднощі у своєчасному виконанні договорів купівлі-продажу та в оперативній реалізації складських залишків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Основа підготовки фінансової звітності (продовження)

Товари для перепродажу, зокрема, насіння та добрива, реалізуються виключно на внутрішньому ринку. Окупація окремих територій та зменшення посівів фермерами внаслідок військових дій призвели до скорочення ринку насіння та добрив, який, як очікується, у 2022 році буде на 15-20% менше довоєнного рівня, але Компанія, як дистриб'ютор таких товарів, очікує, що її частка ринку в сезоні 2022 року збільшиться на 5-7% порівняно з попереднім сезоном через вихід з ринку деяких її конкурентів. Компанія також стикнулася зі складною логістикою через заблоковані порти та відмову європейських страхових компаній страхувати вантажі з Європи в Україну. Однак, оскільки лише 50% товарів імпортується, заготівля насіння проводиться в Україні, а імпорт в основному здійснювався до початку війни, зазначені обставини суттєво не вплинули на діяльність Компанії.

Стосовно проведення розрахунків покупцями на внутрішньому ринку, Керівництво очікує, що несплачена заборгованість покупців до кінця 2022 року буде на рівні попередніх сезонів через неспроможність боржників реалізувати свою продукцію за прийнятними цінами.

Компанія обслуговує свою заборгованість за банківськими кредитами згідно з умовами кредитних договорів і, за потреби, продовжує дію поточних банківських кредитних ліній (детальніше в Примітці 27). Компанія оцінює, що за необхідності, зможе успішно домовитися з банками-кредиторами про подальшу пролонгацію кредитних ліній.

Витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зменшені до мінімуму, необхідного для задоволення основних потреб основного бізнесу Компанії.

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах, його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з **непередбачуваним** впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність як безперервної діяльності.

Крім того, станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 581 582 тис. грн (31 грудня 2020: на 376 523 тис. грн.), що свідчить про дефіцит робочого капіталу і нездатність Компанії своєчасно погасити короткострокові зобов'язання та існуючу суттєву невизначеність щодо можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому на безперервній основі. При цьому за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала збиток в сумі 43 673 тис. грн. (за 2020 рік – прибуток в сумі 134 005 тис. грн). Керівництво вважає, що погашення зобов'язань відбуватиметься вчасно і буде фінансуватися за рахунок доходів від операційної діяльності або успішно рефінансуватись.

Таким чином, з огляду на вищесказане, керівництво теж вважає, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим при підготовці даної фінансової звітності.

Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства.

3. Використання оцінок і припущень

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є спостережними з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва, вважаються доцільними за цих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутні періоди.

Дана фінансова звітність включає в себе оцінки і припущення Керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат. Ці оціночні значення в основному включають:

3.1. Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Компанія як орендар

Компанія визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3. Використання оцінок і припущень (продовження)

Компанією укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії).

Компанія врахувала при визначенні строку оренди період продовження оренди обладнання з коротким невідмовним періодом (три-п'ять років). Компанія, як правило, використовує можливість продовження оренди, оскільки, якщо актив для заміни не буде доступний, це матиме значний негативний вплив на виробництво. Можливості продовження оренди транспортних засобів не включаються до строку оренди, оскільки Компанія зазвичай орендує транспортні засоби на строк не більше п'яти років і, отже, не використовує можливості продовження.

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

В Примітці 14 наведено інформацію про потенційні майбутні платежі з оренди, що стосуються періодів, які настають після дати виконання можливостей продовження та припинення оренди, що не включені до строку оренди.

3.2. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вигоди від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або Компанією активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення триваючої діяльності визнаються у прибутку або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених основних засобів, де переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Компанія не має активів, які вимагають щорічного тесту на знецінення, незалежно від ознак знецінення.

3.3. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3. Використання оцінок і припущень (продовження)

Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозними економічними умовами і ОКЗ є значною оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозних економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Компанії розкрита в Примітці 17.

3.4. Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні відрахування за звітний період.

3.5. Відкладені податкові активи

Судження керівництва необхідні при розрахунку поточних і відстрочених податків на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх реалізації. Реалізація відстроченого податкового активу буде залежати від того, чи є можливість генерувати достатній оподаткований прибуток. Різні чинники використовуються для оцінки ймовірності використання в майбутньому відстроченого податкового активу, в тому числі операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну дії перенесених податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізнятимуться від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуватимуться в майбутніх періодах, то це може мати негативний вплив на фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. У випадку, якщо оцінки майбутнього використання показують, що балансова вартість відстроченого податкового активу повинна бути зменшена, дане зниження розкривається у звіті про сукупний дохід.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою вартість, яка буде отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі відповідальності має місце або в основному ринку для активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку, в найбільш вигідному ринку для активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється за допомогою припущення, що учасники ринку будуть використовувати при визначенні вартості активу або зобов'язання, якщо припустити, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив якнайкраще і найбільш ефективно, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив якнайкраще і найбільш ефективно.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, для яких достатньо даних, щоб визначити справедливую вартість з максимальним використанням відповідних ринкових даних і зведенням до мінімуму використання неочевидних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита у фінансовій звітності, належать до категорії в ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, починаючи з вихідних даних найнижчого рівня, що має важливе значення для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: Котирувальні (без коригувань) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2: Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано очевидними.
- Рівень 3: Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано неочевидними.

Для активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переходи між рівнями в ієрархії категоризації наприкінці кожного звітного періоду.

Додаткова інформація про допущення, зроблені при вимірюванні справедливої вартості, включається в наступних примітках:

Примітка 13 Основні засоби – Компанія обліковує будівлі і споруди за переоціненою вартістю, при цьому зміни вартості в результаті переоцінок визнаються в іншому сукупному доході. Компанія залучила незалежного оцінювача для переоцінки зазначених основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3. Використання оцінок і припущень (продовження)

Справедлива вартість об'єктів основних засобів оцінювалася із застосуванням витратного та доходного підходів. Витратний підхід передбачає визначення поточної вартості витрат на відтворення або заміщення об'єкта оцінки з їх подальшим коректуванням на суму фізичного і функціонального зносу і економічного знецінення. На підставі витратного підходу справедлива вартість спеціалізованих об'єктів основних засобів була визначена в сумі вартості заміщення цих об'єктів, з подальшим тестуванням отриманих результатів дохідним підходом (на економічне знецінення) методом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Якщо фактичні результати будуть відрізнятись від цих оцінок, це може мати істотний вплив на зміну суми очікуваного відшкодування основних засобів і, відповідно, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Балансова вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При цьому оцінці справедливої вартості фінансових інструментів відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості.

3.7. ПДВ до відшкодування

Баланс ПДВ до відшкодування може бути реалізований Компанією через повернення грошових коштів із державного бюджету або через зарахування зобов'язань із ПДВ у рахунок державного бюджету в майбутні періоди. Керівництво класифікує зобов'язання за залишком ПДВ до відшкодування як короткострокові чи довгострокові на підставі очікувань щодо того, чи вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Під час проведення цієї оцінки керівництво брало до уваги попередній досвід одержання відшкодування ПДВ із державного бюджету. Стосовно ПДВ до відшкодування, яке очікується зарахувати в рахунок зобов'язань за ПДВ в майбутні періоди, для своїх оцінок керівництво брало за основу докладні прогнози очікуваного перевищення сум вихідного ПДВ над сумами вхідного ПДВ у ході звичайної господарської діяльності.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1 Основні засоби

Основні засоби, крім будівель та споруд, обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Компанія обліковує будівлі і споруди за переоціненою вартістю, при цьому зміни вартості в результаті переоцінок визнаються в іншому сукупному доході. Компанія залучила незалежного оцінювача для переоцінки таких основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2019 року.

Амортизацію основних засобів обчислюють прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які відображають прогнозні строки корисної експлуатації активів, наступні:

Будівлі та споруди	15-66 років
Техніка та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	3-10 років
Меблі та офісне обладнання	1-5 років
Об'єкти незавершеного будівництва	Не амортизуються

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від переоцінок минулих періодів вноситься як зміни у попередньому бухгалтерському обліку.

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які подовжують термін їх корисного використання або поліпшують здатності приносити дохід. Вартість ремонту та технічного обслуговування об'єктів основних засобів, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони використовуються у господарській діяльності, на тій же основі, на якій амортизуються інші активи.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в звіті про сукупний дохід.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

4.2 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Коли існує ознака того, що актив може бути знецінений, **відшкодовувальна** вартість оцінюється і, при знеціненні, актив негайно списується до суми його очікуваної відшкодованої вартості, яка визначається як найбільша з двох: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж чи цінність від використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат є вартістю, яка отримується від продажу активу при здійсненні угоди між добре обізнаними, спроможними сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат на продаж активу. Цінність від використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків від використання активу та його вибуття в кінці строку корисного використання.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. Для активу, який не генерує вхідні потоки грошових коштів, які в великій мірі є незалежними від потоків, які генеруються іншими активами, вартість відшкодування визначається для одиниці, генеруючої гроші, до якої належить актив.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної суми очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, сума такого збитку вноситься до звіту про сукупний дохід.

4.3 Запаси

Запаси відображаються за меншою з вартостей: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів розраховується за методом **середньозваженого** списання вартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпорتنі мита (митні збори), інші невідновлювані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, пряму працю, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста ціна реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

4.4 Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, яка, як правило, є **короткостроковою**, враховуються за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву по сумнівній заборгованості. Резерв на сумнівну заборгованість створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути належну їй суму відповідно до первісних умов договорів. Компанія періодично аналізує термін давності дебіторської заборгованості покупців і замовників, вносячи коректування в суму резерву. Величина резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Витрати по резерву на сумнівну дебіторську заборгованість відображаються у звіті про сукупний дохід.

Передплати видані.

Авансові платежі відображаються за собівартістю за вирахуванням ПДВ та резерву на зменшення корисності. Попередня оплата класифікується як необоротна, коли очікується, що товари або послуги, пов'язані з передоплатою, будуть отримані через рік, або коли попередня оплата стосується активу, який сам по собі буде класифікований як необоротний після первісного визнання. Передплати на придбання активів переносяться до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, будуть надходити до Компанії.

4.6 Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення менше 90 днів.

4.7 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих активів або зобов'язань на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так відбувається навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некорегованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та (iii) оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, сплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаний сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією 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 прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: 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 становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 17.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти **реклакласифікуються** тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного або періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю і виданими позики пов'язаним сторонам. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим станом на 31 грудня 2019 року.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на збиток від зменшення корисності для всіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості, де балансова вартість зменшується шляхом використання резерву під очікувані кредитні збитки. Якщо торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується з балансу за рахунок нарахованого резерву. На підставі фактів, що підтверджують, що дебіторська заборгованість, раніше визнана сумнівною, на звітну дату не є сумнівною, сума раніше зарахованого резерву відображається у доходах звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про **необґрунтованість** очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передала, ані зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

4.7. Оренда

Компанія як орендар

Компанія є стороною договорів оренди як орендар щодо нежитлових приміщень та транспортних засобів та іншого обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда". Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, з урахуванням винятків, перерахованих у стандарті станом на 31 грудня 2019 року. Договори, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, повторно не оцінювалися на предмет наявності оренди. Отже, визначення оренди згідно з МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених станом на 31 грудня 2019 року або після цієї дати.

Нижче викладено нову облікову політику Компанії після прийняття МСФЗ 16 з дати першого застосування. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив з права користування та орендні зобов'язання на дату початку оренди за всіма договорами оренди, що передбачають право контролювати використання ідентифікованих активів протягом періоду часу. Дата початку оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем. На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

• Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). На дату початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, витрати на відновлення.

Після дати початку оренди активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Компанії переходить право власності на орендований актив чи якщо Компанія обґрунтовано впевнена що скористається можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу.

Активи з права користування також тестуються на предмет знецінення. Відповідна облікова політика представлена в Примітці 4 (Знецінення нефінансових активів).

• Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовно до оренди Компанії, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень – ставку відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- невідмовний період за договором оренди;
- періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- Змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).
- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки, чи через перегляд по суті фіксованих орендних платежів (у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінену ставку дисконту (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту)).
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендне зобов'язання подано окремим рядком у звіті про фінансовий стан. Компанія відображає відсотки за орендними зобов'язаннями в складі фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

У звіті про рух грошових коштів Компанія розмежовує загальну суму грошових платежів в рахунок основної частки орендного зобов'язання (представленої в рамках фінансової діяльності) та процентної частки орендного зобов'язання (представленої в межах операційної діяльності).

• Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження). Компанія також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна.

Орендні платежі за **короткостроковою** орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, в якій Компанія не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про прибутки та збитки в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні **договору** операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

4.8 Кредити та позики

Кредити і позики першочергово відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат по угоді. Кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Різниця між первісною справедливою вартістю (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат протягом терміну позики. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки балансу.

Витрати за позиками капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються у складі витрат у період їх виникнення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених компанією в зв'язку з отриманням позикових коштів.

4.9 Аванси, отримані від клієнтів.

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами за виключенням ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

4.10 Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями є договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном від 3 до 30 днів, що відповідає ринковій практиці, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені в звіті про фінансовий стан як Аванси отримані.

4.11 Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються в сумі, передбаченій до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід. Податок на прибуток передбачений відповідно до Законодавства, прийнятого або фактично прийнятого на звітну дату Податковим Кодексом України. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід. Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

4.12 Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток відображається по всім тимчасовим різницям між податковою базою активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю у фінансовій звітності, крім випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає від первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та яка на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої можна буде зарахувати тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, застосування яких очікується в період реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі чинних або в основному чинних на кінець звітного періоду податкових ставок.

Відстрочений податок на прибуток відображається за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії й спільні підприємства, крім випадків, коли терміни усунення тимчасової різниці піддаються контролю та коли цілком імовірно, що тимчасові різниці не будуть усунені у майбутньому.

4.13 Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, ПДВ стягувався за такими ставками: 20% та 14% (для ряду сільськогосподарської продукції) на українському внутрішньому ринку й імпорту товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4. Суттєві положення облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ), що відноситься до реалізації, підлягає сплаті податковим органам за найбільш ранньої з подій: (i) отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (ii) поставка товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ підлягає відшкодуванню шляхом заліку ПДВ від продажу після отримання рахунку-фактури. Податкові органи дозволяють сплату ПДВ на нетто основі. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, які не були сплачені на звітну дату, відображається в звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Українське законодавство надає різноманітні податкові пільги та субсидії для сільськогосподарських підприємств. Такі пільги та субсидії затверджуються Верховною Радою України, Міністерством аграрної політики, Міністерством фінансів, органів місцевого самоврядування. Відповідно до чинного законодавства, сільськогосподарські виробники мають право використовувати ПДВ перевагу щодо сільськогосподарських операцій.

Позитивне сальдо ПДВ по сільськогосподарських операціях спрямоване на підтримку сільського господарства, а негативне - повинно бути включено у витрати. Сума доходів і витрат ПДВ включається до складу інших операційних доходів і витрат у звіті про сукупний дохід.

4.14 Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.

4.15 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-якого зв'язку, який може бути визначений як операція між пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4.16 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду. Різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції. Прибутки та збитки, отримані при зміні обмінного курсу, відображаються в звіті про сукупний дохід в статті «Інші операційні (витрати)/ доходи».

Відповідні курси валют представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
USD/UAH	27,278	28,275

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5. Прийняття нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р. <i>(перенесено з 1 січня 2022 р.)</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
<i>Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років</i>	<i>1 січня 2022 р. (окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. Виручка

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, була наступна:

	2021	2020
Виручка від продажу готової продукції	3 442 564	3 157 680
Виручка від продажу товарів	9 977 364	6 890 761
Виручка від наданих послуг	225 666	127 954
Всього виручка	13 645 594	10 176 395

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, була наступна:

	2021	2020
Сировина і матеріали	(12 129 231)	(9 259 030)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	(70 407)	(62 407)
Амортизація необоротних активів	(81 168)	(48 358)
Витрати на оренду	(52 778)	(71 184)
Послуги сторонніх організацій	(104 514)	(29 289)
Витрати на паливо та електроенергію	(170 477)	(100 348)
Податки та збори	(39 665)	(16 249)
Інші витрати	-	(496)
Всього собівартість реалізації	(12 648 240)	(9 587 361)

8. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, були наступними:

	2021	2020
Транспортні та митні витрати	(226 928)	(186 953)
Послуги сторонніх організацій	(46 398)	(48 139)
Витрати на маркетинг	(131 817)	(63 455)
Матеріали та паливо	(12 292)	(11 313)
Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування	(15 196)	(6 477)
Витрати на оренду	(3 060)	(728)
Амортизація необоротних активів	(9 132)	(2 029)
Інші витрати	(2 698)	(527)
Всього витрати на збут	(447 521)	(319 621)

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, були наступними:

	2021	2020
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	(15 809)	(5 706)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	(16 555)	(14 443)
Послуги банку	(13 551)	(8 974)
Послуги сторонніх організацій	(18 030)	(13 345)
Амортизація необоротних активів	(13 216)	(9 988)
Витрати на відрядження	(1 113)	(3 445)
Матеріали та паливо	(8 249)	(4 123)
Витрати на оренду	(794)	(923)
Інші витрати	(1 377)	(1 074)
Всього адміністративні витрати	(88 694)	(62 021)

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

10. Інші операційні (витрати) / доходи, нетто

Інші операційні доходи (витрати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 були наступними:

	2021	2020
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	(273 088)	(129 237)
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	(103 135)	-
Втрати від знецінення запасів, нестачі і втрати від псування цінностей	(21 656)	(41 855)
Донарахування ПДВ по операціях продажу нижче звичайної ціни	(15 493)	-
Списання податкового кредиту по ПДВ	(2 512)	(6 444)
Витрати від списання необоротних активів	(1 480)	-
Амортизація необоротних активів	-	(170)
Доходи / (витрати) від вибуття прав з користування	-	(241)
Витрати на благодійність	(4 072)	-
Інші витрати від операційної діяльності	(7 804)	(5 298)
Всього інші операційні витрати	(429 240)	(183 245)
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	-	8 702
Дохід від операційної оренди активів	5 473	5 473
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2 154	2 309
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 094	8 010
Відновлення резерву знецінення дебіторської заборгованості	16 945	21 477
Доходи від вибуття прав з користування	798	-
Доходи від вибуття необоротних активів	-	148
Дохід від списання торгової та іншої кредиторської заборгованості	8	52
Інші доходи від операційної діяльності	303	38
Всього інші операційні доходи	26 977	46 209
Всього інші операційні (витрати) / доходи, нетто	(402 263)	(137 036)

11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 були наступними:

	2021	2020
Відсотки за кредитами	(36 209)	(37 535)
Плата за інше фінансування	(17 887)	-
Інші фінансові (витрати) / доходи, нетто	(15 038)	121 039
Всього фінансові витрати	(69 134)	83 504
Відсотки одержані	3 790	3 029
Всього фінансові доходи	3 790	3 029
Всього фінансові (витрати) / доходи, нетто	(65 344)	86 533

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

12. Витрати з податку на прибуток

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Компанія обкладалася податком на прибуток за ставкою 18%.

Основними компонентами витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 є:

	2021	2020
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	(29 985)	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	16 924	(8 106)
Всього витрати з податку на прибуток	(13 061)	(8 106)

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, дійсну в Україні, за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 виглядає наступним чином:

	2021	2020
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(30 612)	142 111
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	5 510	(25 580)
<i>Податковий ефект від:</i>		
Невизнаний відстрочений податок по податкових збитках, перенесений на майбутній період	-	17 473
Перегляду податку на прибуток за минулі періоди	(13 209)	-
Витрат, що не підлягають відрахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	(5 362)	1
Всього витрати з податку на прибуток	(13 061)	(8 106)

Станом на 31 грудня 2021 відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2021	Визнано в звіті про сукупний дохід	31 грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	38 163	2 786	35 377
Аванси видані	12 014	9 060	2 954
Запаси	1 160	1 160	-
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до вирахування	51 337	13 006	38 331
Основні засоби	(392)	2 755	(3 147)
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до оподаткування	(392)	2 755	(3 147)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	1 163	(1 163)
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	50 945	16 924	34 021

Станом на 31 грудня 2020 відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2020	Визнано в звіті про сукупний дохід	31 грудня 2019
Резерви	38 331	(8 010)	46 341
Запаси	-	(619)	619
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до вирахування	38 331	(8 629)	46 960
Основні засоби	(3 147)	523	(3 670)
Відстрочений податок, пов'язаний з тимчасовими різницями до оподаткування	(3 147)	523	(3 670)
Невизнані відстрочені податкові активи	(1 163)	17 473	(18 636)
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	34 021	9 367	24 654

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

13. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 був наступним:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
Первісна вартість								
на 31 грудня 2019	718	65 514	10 149	31 107	17 144	1 957	73	126 662
Надходження	-	1 043	3 737	4 357	2 673	-	-	11 810
Вибуття	-	(10)	(17)	(2 850)	(183)	-	-	(3 060)
на 31 грудня 2020	718	66 547	13 869	32 614	19 634	1 957	73	135 412
Надходження	-	5 764	6 137	29 991	5 784	-	-	47 676
Вибуття	-	-	(1 696)	(7 893)	(5 957)	(1 957)	-	(17 503)
на 31 грудня 2021	718	72 311	18 310	54 712	19 461	-	73	165 584
Накопичена амортизація								
на 31 грудня 2019	-	(7 382)	(4 370)	(15 258)	(13 730)	(628)	-	(41 368)
Нарахування	-	(5 075)	(2 306)	(5 886)	(2 858)	(194)	-	(16 319)
Вибуття	-	-	12	2 850	183	-	-	3 045
на 31 грудня 2020	-	(12 457)	(6 664)	(18 294)	(16 405)	(822)	-	(54 642)
Нарахування	-	(4 169)	(2 811)	(7 195)	(5 319)	(130)	-	(19 624)
Вибуття	-	(1)	1 696	7 727	5 649	952	-	16 023
на 31 грудня 2021	-	(16 627)	(7 779)	(17 762)	(16 075)	-	-	(58 243)
Балансова вартість								
на 31 грудня 2019	718	58 132	5 779	15 849	3 414	1 329	73	85 294
на 31 грудня 2020	718	54 090	7 205	14 320	3 229	1 135	73	80 770
на 31 грудня 2021	718	55 684	10 531	36 950	3 386	-	73	107 342

Станом на 31 грудня 2020 року виконання зобов'язань за кредитами банків забезпечено заставою основних засобів, заставна вартість таких основних засобів складала 210 595 (Примітка 21).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія в якості орендаря

Компанія орендує нерухомість, транспортні засоби та інше обладнання, що використовується в її діяльності. Строк оренди, як правило, складає від 1 до 3 років. Договори оренди не містять жодних ковенант, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень.

Як правило, Компанія не має права відступлення чи суборенди орендованих активів. Деякі договори оренди містять положення можливості продовження чи припинення договору, та змінні орендні платежі, детальніша інформація про які наведена далі.

Компанією укладені договори оренди окремого обладнання на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди малоцінного офісного обладнання. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

14.1.Визнані активи з права користування

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та їх рух протягом періоду:

	Транспортні засоби, обладнання та нерухомість
Станом на 31 грудня 2019	36 119
Надходження	127 829
Амортизація	(44 226)
Вибуття	(5 421)
Вибуття амортизації	4 497
Станом на 31 грудня 2020	118 798
Надходження	162 629
Амортизація	(83 418)
Вибуття	(53 249)
Вибуття амортизації	49 255
Станом на 31 грудня 2021	194 015

14.2.Визнані орендні зобов'язання

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 1 січня	125 218	39 643
<i>в т.ч.:</i>		
<i>Короткострокові зобов'язання</i>	<i>53 171</i>	<i>26 179</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	<i>72 047</i>	<i>13 464</i>
Надходження	162 629	127 829
Вибуття	(4 792)	(688)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	24 144	14 778
Платежі	(92 731)	(56 604)
Курсові різниці	-	260
Станом на 31 грудня	214 468	125 218
<i>в т.ч.:</i>		
<i>Короткострокові зобов'язання</i>	<i>127 207</i>	<i>53 171</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	<i>87 261</i>	<i>72 047</i>

Майбутні мінімальні орендні платежі станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 представлені нижче:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Протягом одного року	11 518	68 206
Через рік, але не більше п'яти років	17 348	85 444
Всього	28 866	153 650

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

14.3 Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2021	2020
Включені в собівартість реалізації, адміністративні витрати чи витрати на збут:		
Витрати на амортизацію активів з права користування	(83 418)	(44 226)
Витрати на короткострокову оренду	(56 632)	(72 835)
Включені в фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(24 144)	(14 778)
Всього	(164 194)	(131 839)

15. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Незавершене виробництво	192	37
Сільськогосподарська продукція	1 023	277
Готова продукція (сільськогосподарські товари)	4 750 490	1 300 263
Сировина та напівфабрикати	140 909	97 317
Запчастини	1 545	2 138
Паливо	991	6 044
Інші запаси	8 034	6 582
Всього запаси	4 903 184	1 412 658

Станом на 31 грудня 2021 року виконання зобов'язань за кредитами банків забезпечено заставою запасів Компанії вартістю 1 028 142 тис. грн. (31 грудня 2020: 807 402 тис. грн.) (Примітка 21).

16. Аванси видані

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані	922 523	850 495
Резерв під знецінення авансів виданих	(66 745)	(16 409)
Всього аванси видані	855 778	834 086

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	3 166 259	3 479 733
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(200 999)	(182 795)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	101 145	66 982
Очікувані кредитні збитки під іншу фінансову дебіторську заборгованість	(11 015)	(13 212)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	3 055 390	3 350 708
ПДВ до відшкодування та інша заборгованість та активи по ПДВ	379 436	153 576
Інша дебіторська заборгованість	262	142
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	3 435 088	3 504 426

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Відбулися наступні зміни у резерві очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020:

	2021	2020
Резерв на знецінення на початок звітного періоду	(212 416)	(256 941)
Зміна очікуваних кредитних збитків	(32 952)	13 847
Нарахування за період	(50 336)	(42 985)
Відновлення резерву	16 945	21 477
Використання резерву	-	52 186
Резерв на знецінення на кінець звітного періоду	(278 759)	(212 416)

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 31 грудня 2021 або 31 грудня 2020 відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають **короткостроковий** характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу.

	31 грудня 2021			31 грудня 2020		
	Валова балансова вартість	Ставка ОКЗ	Резерв ОКЗ	Валова балансова вартість	Ставка ОКЗ	Резерв ОКЗ
Торгова дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами						
від 181 до 365 днів	1 304 892	0,00%	-	852 020	0,00%	-
Торгова дебіторська заборгованість з третіми сторонами						
Не прострочена та не знецінена	402 078	0,44%	(1 788)	1 348 500	0,45%	(6 068)
до 30 днів	277 395	0,59%	(1 624)	437 508	0,95%	(4 156)
від 31 до 90 днів	252 027	0,75%	(1 881)	357 010	1,48%	(5 284)
від 91 до 180 днів	133 283	1,00%	(1 327)	24 900	2,73%	(679)
від 181 до 365 днів	560 810	1,21%	(6 775)	248 942	2,91%	(7 244)
більше 365 днів	54 789	12,08%	(6 619)	55 778	7,69%	(4 289)
Знецінена на індивідуальній основі						
більше 365 днів	180 985	100,00%	(180 985)	155 075	100,00%	(155 075)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	3 166 259		(200 999)	3 479 733		(182 795)

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року грошові кошти і короткострокові депозити були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в касі	82	1
Поточний рахунок в банку	252 462	119 877
Депозити строком до 3 місяців	8 637	2 137
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	261 181	122 015

Компанія ПрАТ «Лебединський насінневий завод» має депозитний рахунок у гривнях в ПАТ АБ "Укргазбанк". Станом на 31 грудня 2021 року сума вкладу становила 8 637 тис грн. з терміном повернення 16 лютого 2022 року, відсоткова ставка по депозиту становила 8% річних (31 грудня 2020 року: 2 137 тис грн., з терміном повернення 18 січня 2021, відсоткова ставка - 7% річних). Компанія надала в заставу депозитні кошти згідно з умовами Генерального кредитного договору від 30.09.2019 року.

19. Випущений акціонерний капітал і розподіл капіталу

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 статутний капітал Компанії в розмірі 12 045 тис грн був повністю сплачений. Статутний капітал і доля володіння були представлені наступним чином:

Власники	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	доля володіння, %	Вартість	доля володіння, %	Вартість
Кравченко Дмитро Вікторович	41,431624%	4 990	41,43%	4 990
Кравченко Валентина Іванівна	3,929901%	473	3,93%	473
Кравченко Наталія Миколаївна	7,058995%	850	7,06%	850
Сідлецький Михайло Леонідович	8,339241%	1 004	8,34%	1 005
Сідлецька Тетяна Василівна	5,162079%	622	5,16%	622
Сідлецький Леонід Михайлович	5,151784%	620	-	-
Інші акціонери	28,926376%	3 486	34,08%	4 105
Всього статутний капітал	100%	12 045	100%	12 045

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	6 571 977	3 701 105
Інша поточна кредиторська заборгованість	156 868	164 481
Всього фінансові зобов'язання	6 728 845	3 865 586
Зобов'язання по оплаті праці	11 735	8 670
Інші податки до сплати	1 244	1 138
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	6 741 824	3 875 394

21. Процентні кредити та позики

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 процентні кредити та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>Довгострокові кредити та зобов'язання (без поточної частини)</i>		
Кредити банків	-	57 693
Всього довгострокові кредити та зобов'язання	-	57 693
<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>		
Поточна частина довгострокових кредитів банків	1 846 185	25 660
	1 846 185	25 660
<i>Короткострокові кредити і зобов'язання</i>		
Короткострокові кредити банків	1 793	1 000 007
Всього короткострокові кредити та зобов'язання	1 847 978	1 025 667
Всього процентні кредити та позики	1 847 978	1 083 360

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

21. Процентні кредити та позики (продовження)

Процентні кредити банків Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 представлені нижче:

	Валюта	Ставка	Дата погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ОТП БАНК ПАТ	USD	4,4%	12.03.2024	-	57 693
Всього довгострокові кредити банків (не включаючи поточну частину)				-	57 693
АЛЬФА-БАНК АТ	USD	3,8%	23.12.2022	381 425	-
АЛЬФА-БАНК АТ	USD	3,8%	23.06.2021	-	253 952
КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК ПАТ	UAH	8,1%	01.04.2021	-	335 108
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	4,8%-5,0%	30.05.2020	-	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	2,7%	18.02.2022	546 928	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	USD	2,7%	25.02.2022	722 054	-
Райффайзен Банк Аваль АТ	UAH	8,9%	27.01.2021	-	28 500
Райффайзен Банк Аваль АТ	UAH	8,3%	04.02.2021	-	82 200
Райффайзен Банк Аваль АТ	UAH	8,3%	05.03.2021	-	300 000
ОТП БАНК ПАТ	USD	3,3%	24.02.2022	197 571	-
ОТП БАНК ПАТ	USD	4,4%	12.03.2024	-	25 907
Всього короткострокові кредити банків				1 847 978	1 025 667

Станом на 31 грудня 2021 року виконання зобов'язань за кредитами банків забезпечено заставою запасів Компанії вартістю 807 402 тис. грн. (31 грудня 2020: заставою основних засобів заставною вартістю 210 595 тис. грн. та запасів 1 028 142 тис. грн.) (Примітка 13, Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 виконання зобов'язань за кредитними договорами також забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом). Станом на 31 грудня 2021 Компанія збільшила суму поручительства від ТОВ "ЛНЗ ГРУП", ТОВ "ЛНЗ Інвест", СТОВ "ЛНЗ-АГРО", ТОВ "Агрофірма Вікторія", ТОВ "Лебединська Аграрна компанія", ТОВ "АГРОСЕРВІС 2012", ТОВ "БК МЕГАПОЛІС", ТОВ "Авуар" до 25 000 тис. дол. США кожен по Договору №400CL від 10.08.2018 для "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК ПАТ" (31 грудня 2020 року: до 20 000 тис. дол. США кожен).

Станом на 31 грудня 2021 пов'язані особи надали в заставу за зобов'язаннями Компанії основні засоби загальною заставною вартістю 1 237 150 тис. грн. та товари в обороті вартістю 78 062 тис. грн.

22. Зв'язка зобов'язань

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Компанії, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у складеному звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	На 31 грудня 2020	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інші зміни (а)	На 31 грудня 2021
Процентні кредити та позики	1 083 360	734 954	(36 621)	36 209	30 084	1 847 978
Орендні зобов'язання	125 218	(68 587)	(24 144)	24 144	157 837	214 468
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 477 776	(391 155)	-	-	-	1 086 621
	2 686 354	275 212	(60 765)	60 353	187 921	3 149 067

Інші зміни представлені переважно збільшенням орендних зобов'язань в зв'язку з укладенням нових договорів оренди та курсовими різницями за кредитами.

	На 31 грудня 2019	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	Інші зміни (а)	На 31 грудня 2020
Процентні кредити та позики	677 737	343 836	(37 223)	37 535	61 475	1 083 360
Орендні зобов'язання	39 643	(41 826)	(14 778)	14 778	127 401	125 218
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 991 715	(514 747)	-	-	808	1 477 776
	2 709 095	(212 737)	(52 001)	52 313	189 684	2 686 354

Інші зміни представлені переважно збільшенням орендних зобов'язань в зв'язку з укладенням нових договорів оренди та курсовими різницями за кредитами.

ПРАТ «ЛЕБЕДИНСЬКИЙ НАСІННЄВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

23. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Згідно з існуючими критеріями, Компанія виділяє наступні категорії пов'язаних сторін:

- a) акціонери, контролюючі власники та їх родичі;
- b) підприємства, які знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом;
- c) ключовий управлінський персонал Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлені в такий спосіб:

	2021	2020
Компанії, що знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом		
Виручка	3 361 223	1 898 581
Закупки	(6 757 706)	(2 748 774)
Витрати на оренду	(51 801)	(71 875)
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	(189 800)	(49 670)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	(23 948)	(14 713)
Позики отримані /(повернуті), нетто	(391 155)	(514 747)
Позики (надані)/повернуті, нетто	(353 364)	319 637
Акціонери, контролюючі власники, співвласники, та їх родичі, ключовий управлінський персонал		
Виручка	503	-
Закупки	(12 383)	(18 803)
Витрати по формуванню резерву знецінення дебіторської заборгованості, авансів виданих та списанню фінансових позик виданих	(4 873)	(223)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди (МСФЗ 16)	(8)	(10)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Компанії, що знаходяться з Компанією під спільним контролем або суттєвим впливом		
Активи		
Торгова дебіторська заборгованість	1 308 592	835 759
Безвідсоткові фінансові позики видані	1 404 415	1 200 267
Інша фінансова дебіторська заборгованість	23 362	69 203
Аванси видані	148 857	199 903
Зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	(5 868 069)	(3 154 960)
Безвідсоткові фінансові позики отримані	(1 086 541)	(1 476 709)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(72 120)	(127 958)
Аванси отримані	(663 611)	(784 473)
Орендні зобов'язання	(209 314)	(124 047)
	(5 014 429)	(3 363 015)
Акціонери, контролюючі власники, співвласники, та їх родичі, ключовий управлінський персонал		
Активи		
Торгова дебіторська заборгованість	1 385	875
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	4
Зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	(18 387)	(14 861)
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	(5)
Орендні зобов'язання	(78)	(29)
	(17 080)	(14 014)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

23. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами (продовження)

Винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії в 2021 та 2020 році складо:

	2021	2020
Заробітна плата та премії	729	676
Кількість співробітників	5	5

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом) (Примітка 21).

24. Умовні та контрактні зобов'язання

24.1 Операційне середовище

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з цього часу залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетними витрати на оборону та соціальні витрати, та продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, а грошові кошти обертаються в фінансовій системі держави.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи десятки тисяч жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу.

Активи, що належать різним підприємствам, на основі наявної інформації, суттєво не були знищені, оскільки повітряні атаки та ракетні удари знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений. 22 липня у Стамбулі відбулося підписання угоди про розблокування українських портів для вивезення зерна через Чорне море, а з 27 липня відновлено роботу в портах Одеса, Чорноморськ та Південний для вивезення українського зерна. Правила безпеки вивезення погодженими маршрутами контролюються моніторинговою групою під егідою ООН.

Український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Центральний банк відклав рішення про ключову ставку, тому ключова ставка залишалась незмінною на рівні 10%, в червні 2022 року ключову ставку було збільшено до рівня 25%. Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, поки ситуація в Україні не нормалізується, Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття клієнтами гривні, і перейшов з гнучкого курсоутворення на валютному ринку на фіксоване, зафіксувавши курс на рівні 29,25 грн за 1 долар США, а в подальшому, в липні 2021 році - на рівні 36,57 грн за 1 долар США. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб. В умовах вторгнення український уряд ввів ряд обмежень на експорт продовольчої продукції, та запровадив деякі зміни до системи оподаткування з метою запровадження додаткових стимулів та послаблень для бізнесу з одночасною підтримкою функціонування економіки України.

На початку березня 2022 року Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет підтримки у розмірі 2 мільярди євро, спрямований на підтримку громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволять умови. Наразі ЄБРР фінансуватиме українські компанії шляхом відстрочення погашення кредитів, реструктуризації та списання боргів; торгового фінансування, у тому числі імпорту палива; екстреного фінансування ліквідності за погодженням з партнерами; підтримка надзвичайних реформ, щоб підтримати українську владу шляхом негайного законодавчого та регуляторного втручання. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

За прогнозами Світового банку, переглянутими після військової агресії Російської Федерації, у 2022 році очікується скорочення ВВП України на 45% з подальшим повільним зростанням до 2,1% у 2023 році та 5,8% у 2024 році. Прогноз інфляції становить 15% для 2022 року, 19% на 2023 рік і очікується після зниження до 8,4% у 2024 році.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

24. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Керівництво відстежує розвиток подій у поточній ситуації та, за необхідності, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, і на даний момент неможливо передбачити результати такого впливу.

23.2 Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВОЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Управлінський персонал **продовжує** докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

24.3 Оподаткування

Українські податкові органи все частіше звертають увагу на ділову спільноту внаслідок загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється та підлягає непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання законодавства України може призвести до накладання суворих штрафів та відсотків. Подальші податкові експертизи можуть спричинити виникнення проблем чи оцінок, які суперечать податковим вимогам Компанії. Такі оцінки можуть включати податки, штрафи та відсотки, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча Компанія вважає, що вона дотримується місцевого податкового законодавства, в останні роки існує багато нових законів про податкову та іноземну валюту та пов'язаних з ними правил, які не завжди чітко оформлені.

З 1 вересня 2013 року в українське законодавство було введено нові детальні правила трансфертного ціноутворення. Ці правила вводять додаткові вимоги щодо звітування та документації до певних видів операцій (включаючи, але не обмежуючись ними, операції з пов'язаними сторонами). Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог регулювання трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася всіх правил, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. Керівництво Компанії не створювало резервів за зобов'язаннями в цій фінансовій звітності, так як Керівництво вважає, що відтік економічних вигод для врегулювання можливих податкових зобов'язань можливий, але є малоімовірним.

Компанія здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог трансфертного ціноутворення. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Компанії у питаннях трансфертного ціноутворення є можливим, але не може бути достовірно оцінений.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

24.4 Судові спори

Протягом періоду діяльності Компанія брала участь у ряді судових процесів, що виникали в ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат операційної діяльності або фінансового стану Компанії і які не були нараховані або розкриті в цій звітності.

24.5 Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 Компанія договірні зобов'язання з придбання основних засобів та передоплати за ними складала 2 418 тис. грн. (31 грудня 2020 року: договірні зобов'язання з придбання основних засобів та передоплати за такими придбаннями (без урахування ПДВ) склали 587 тис грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

24. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

24.6 Поручительства та гарантії видані та отримані

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія отримала банківські гарантії на суму 85 734 тис. грн. щодо платіжних зобов'язань третім особам. Гарантії були отримані від ПАТ "Райффайзен Банк Аваль" та АТ "Укргазбанк" за договорами поставки та транспортування природного газу та закупівлі електроенергії.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечено поруками пов'язаних сторін (компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом) (Примітка 21).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала гарантій, виданих щодо зобов'язань третіх сторін.

25. Управління фінансовими ризиками

Компанія схильна до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику та методи оцінки та управління ризиками. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту цієї фінансової звітності.

Система управління ризиками

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

25.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Деяким з найбільших контрагентів Компанія реалізовує продукцію на умовах відстрочки. Всі клієнти, яким Компанія реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Концентрація кредитного ризику характеризується наступним показником: за рік, що закінчився 31 грудня 2021, 1 586 210 тис. грн або 49% від дебіторської заборгованості Компанії (на 31 грудня 2020: 2 072 938 тис. грн або 60% від дебіторської заборгованості) відноситься до угод купівлі-продажу, проведених з ТОП-п'ять найбільших клієнтів Компанії.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

		<u>31 грудня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	3 055 652	3 350 850
Безвідсоткові фінансові позики видані		1 564 084	1 252 917
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	261 181	122 015
		<u>4 880 917</u>	<u>4 725 782</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

25. Управління фінансовими ризиками (продовження)

25.2 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання станом на 31 грудня за залишковими контрактними строками погашення. Суми, що розкриваються в таблиці погашення - договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи валові кредитні зобов'язання та торгово та іншу кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, включеної до звіту про фінансовий стан, оскільки звіт про суму фінансового стану базується на дисконтованих грошових потоках.

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2021 року:

	Всього	За вимогою	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Процентні кредити та позики	1 847 978	-	1 847 978	-	-	-
Орендні зобов'язання	28 866	-	11 518	11 518	5 830	-
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 086 621	1 086 621	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6 728 845	-	6 728 845	-	-	-
Майбутні відсотки по кредитах та позиках	20 729	-	20 729	-	-	-
	9 713 039	1 086 621	8 609 070	11 518	5 830	-

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2020 року:

	Всього	За вимогою	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Процентні кредити та позики	1 095 471	-	1 034 531	60 940	-	-
Орендні зобов'язання	153 650	-	68 206	68 206	17 238	-
Безвідсоткові фінансові позики отримані	1 477 776	1 477 776	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 865 586	-	3 865 586	-	-	-
	6 592 483	1 477 776	4 968 323	129 146	17 238	-

25.3 Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки, та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

25. Управління фінансовими ризиками (продовження)

25.4 Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі і отримання позик, у валюті, відмінній від функціональної валюти, насамперед долар США (USD). Компанія не здійснювала операції з хеджування проти цих валютних ризиків. Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Фінансові активи	4 880 655	4 725 782
UAH	3 835 813	3 997 856
USD	1 044 832	727 926
EUR	10	-
Фінансові зобов'язання	(9 877 912)	(6 494 237)
UAH	(7 842 684)	(6 183 039)
USD	(2 035 228)	(311 198)

10%/5% зміцнення/послаблення долара США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу у звіті про доходи на суми, наведені нижче.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
USD		
укріплення на 10%	(99 040)	41 673
послаблення на 5%	49 520	(20 836)
EUR		
укріплення на 10%	1	-
послаблення на 5%	(1)	-

25.5 Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія не має жодних фінансових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі **необхідності**.

26. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал як основне джерело капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

27. Події після звітної дати

В січні-лютому Компанія в рамках діючої відновлювальної кредитної лінії отримала від ПАТ КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК кредит в сумі 13 000 тис. дол. США. Річна відсоткова ставка за кредитом склала 2,75%, строк повернення кредиту - листопад 2022 року.

В січні - травні Компанія повернула раніше отриманий кредит від АТ АЛЬФА-БАНК в сумі 12 539 тис. дол. США (або 360 878 тис. грн. станом на дату погашення).

Станом на дату випуску цієї звітності Компанія повернула ПАТ ОТП БАНК кредит в іноземній валюті на суму 3 051 тис. дол. США (або 87 475 тис. грн. станом на дату погашення). Строк повернення траншу в сумі 4 170 дол.США було продовжено до серпня 2022 року, переглянута банком ставка відсотка за кредитом склала 5.25%, Станом на дату випуску цієї звітності Компанія узгодила з банком продовження користування даним кредитом протягом наступного двомісячного періоду.

В травні 2022 року Компанія отримала гривневий банківський кредит від АБ Укргазбанк на суму 60 000 тис. грн. (1 641 доларів США в еквіваленті по курсу на дату випуску звітності). В заставу було передано вагони та транспортні засоби загальною балансовою вартістю 74 967 тис.грн. В липні 2022 року Компанія отримала банківський кредит від АТ Райффайзен Банк Аваль в гривні, на загальну суму 80 000 тис. грн. (2 188 доларів США в еквіваленті по курсу на дату випуску звітності) зі строком повернення до жовтня 2022 року, відсоткова ставка за кредитом - 18,5%.

З початку 2022 року Компанія продовжувала дію траншів кредитної лінії від Райффайзен Банк Аваль АТ на загальну суму 45 520 тис. дол. США. В травні 2022 таке продовження узгоджено до серпня 2022 року, переглянута відсоткова ставка за користування траншами склала 3,8%. Станом на дату випуску цієї звітності Компанія узгодила з банком продовження користування даним кредитом протягом наступного тримісячного періоду.

У 2022 році до дати затвердження цієї фінансової звітності Компанія повернула позик, отриманих від пов'язаних сторін, що обліковувалися станом на 31 грудня 2021 року, на загальну суму 633 613 тис. грн.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія видала короткострокових безвідсоткових позик пов'язаним сторонам загалом на суму 277 837 тис. грн.

У 2022 році до дати затвердження цієї фінансової звітності треті особи та пов'язані сторони погасили 100 250 тис. грн позик наданих, що обліковувалися станом на 31 грудня 2021 року.

Події після звітної дати, спричинені військовим вторгненням Російської Федерації в Україну, розкриваються в Примітці 2.3 «Безперервність діяльності» та в Примітці 24.1 «Операційне середовище».

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.