

**Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА
АГРІСАЄНС УКРАЇНА»**

**Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий Звіт про фінансовий стан	1
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Окремий Звіт про рух грошових коштів	5
Окремий Звіт про зміни капіталу	6

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	8
2	Умови, в яких працює Компанія	8
3	Основні принципи облікової політики	10
4	Суттєві оцінки та судження	18
5	Нові положення бухгалтерського обліку	20
6	Перевипуск окремої фінансової звітності	21
7	Основні засоби	23
8	Інші необоротні активи	24
9	Запаси	25
10	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	25
11	Грошові кошти та їх еквіваленти	27
12	Статутний капітал	27
13	Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість	28
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	28
15	Інші поточні зобов'язання	29
16	Виручка	30
17	Собівартість реалізованої продукції	30
18	Витрати на збут	30
19	Інші операційні доходи	30
20	Інші операційні витрати	30
21	Податок на прибуток	31
22	Умовні та інші зобов'язання	32
23	Фінансові інструменти та управління ризиками	33
24	Управління капіталом	35
25	Розкриття інформації про справедливую вартість	36
26	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	36
27	Події після закінчення звітного періоду	37

ІНША ІНФОРМАЦІЯ - Звіт про управління



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» від 14 грудня 2023 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

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

Основа для думки

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 в окремій фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 6 до цієї перевипущеної окремої фінансової звітності, в якій описується причина перевипуску окремої фінансової звітності за 2021 рік, і, зокрема, зміни до розкриття щодо підготовки консолідованої фінансової звітності Компанією та виправлення класифікації витрат з нарахування знецінення запасів. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів

Виручка від реалізації товарів визнається в момент переходу контролю над цими товарами покупцю. Облікову політику щодо визнання виручки розкрито у Примітці 3 в окремій фінансовій звітності.

Існує ризик того, що виручка від реалізації може бути завищена через шахрайство, яке може мати місце внаслідок тиску, який може відчувати управлінський персонал Компанії щодо досягнення певних цільових показників. Виручка є важливим елементом того, як Компанія оцінює свої результати, та основою системи матеріального заохочення управлінського персоналу.

У межах наших процедур ми виконали наступні процедури:

Ми перевірили наявність та повноту визнаної виручки від реалізації шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі.

Ми підтвердили точність визнаної виручки шляхом детального тестування, на вибірковій основі, окремих операцій із визнання виручки. Для кожної протестованої операції ми перевірили пакет документації, яка підтвердила коректність визнання виручки за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15.

Ми перевірили відсутність сторнувань виручки після закінчення звітного періоду, які могли би свідчити про можливу фіктивну виручку, визнану протягом звітного періоду, шляхом процедури тестування журналу проведення. Крім того, ми перевірили визнання виручки у належному періоді шляхом детального тестування вибірки операцій.

Ми визначили ризик шахрайства у визнанні виручки від реалізації товарів ключовим питанням аудиту, оскільки орієнтованість Компанії на виручку як на один із ключових показників ефективності створює стимул для визнання виручки до моменту переходу контролю над товаром або визнання фіктивних операцій із виручкою, які фактично не мали місця. Інформацію про виручку від реалізації товарів розкрито у Примітці 16 в окремій фінансовій звітності.

Крім того, ми виконали аналітичні процедури, у тому числі аналіз помісячного тренду і структури виручки з метою порівняння звітних даних із нашим розумінням процесу та поточних змін у бізнесі Компанії, а також провели опитування управлінського персоналу.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за окрему фінансову звітність

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

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

Особи, відповідальні за корпоративне управління несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що

негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було затверджене 1 лютого 2022 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Парокінна Анна Андріївна

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

ТОВАР «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

м. Київ, Україна

14 грудня 2023 року



ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансовий стан
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА"
 Територія: м. Київ Подільський
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
 Середня кількість працівників: 95
 Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, будинок 1, м. КИЇВ, 04070
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2021	12	31
За ЄДРПОУ	31352075		
За КОАТУУ	8038500000		
За КОПФГ	240		
За КВЕД	46.21		

v

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	555	555
накопичена амортизація		1002	(555)	(555)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	1 002
Основні засоби	7	1010	233 419	234 269
первісна вартість		1011	297 279	343 318
Знос		1012	(63 860)	(109 049)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	1 653	3 651
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	21	1045	45 349	40 517
Інші необоротні активи	8	1090	-	3 980
Усього за розділом I		1095	280 421	283 419
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	1 045 355	1 072 161
Векселі одержані	10	1120	20 633	16 052
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	500 579	283 847
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	20 539	34 139
з бюджетом	10	1135	-	25 673
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	19 771
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	201 288	550 545
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	1165	729 632	1 191 061
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	729 632	1 191 061
Витрати майбутніх періодів		1170	103	5 327
Інші оборотні активи		1190	4 426	1 813
Усього за розділом II		1195	2 522 555	3 180 618
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	-
		1300	2 802 976	3 464 037

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 14 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Примітки на стор. 8 - 37 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансовий стан
(у тисячах гривень)

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	496 115	496 115
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	22 809	22 809
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	475 412	594 856
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	994 336	1 113 780
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	123 597	95 177
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	123 597	95 177
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	27 315	35 238
за товари, роботи, послуги	13	1615	270 493	362 432
за розрахунками з бюджетом	13	1620	135 064	181
у тому числі з податку на прибуток	13	1621	40 680	-
за розрахунками зі страхування		1625	-	-
за розрахунками з оплати праці		1630	-	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13	1635	1 193 018	1 800 064
Поточні забезпечення		1660	39 653	50 101
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	15	1690	19 500	7 055
Усього за розділом III		1695	1 685 043	2 255 080
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 802 976	3 464 037

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 14 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
Головний бухгалтер Гончар Л.А.



ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31352075		

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	4 503 257	4 157 373
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(3 757 953)	(3 257 046)
Валовий:				
Прибуток		2090	745 304	900 327
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	45 608	50 406
Адміністративні витрати		2130	(65 825)	(12 823)
Витрати на збут	18	2150	(540 709)	(482 841)
Інші операційні витрати	20	2180	(4 579)	(186 182)
Чисте знецінення фінансових активів	20	2182	-	(40 178)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	179 799	228 709
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(9 416)	(4 288)
Інші витрати		2270	(4 121)	(3 434)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	166 262	220 987
Збиток		2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	21	2300	(46 818)	(113 765)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	119 444	107 222
Збиток		2355	-	-

ТОВ «Кортєва Агрісєнс Україна»
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(у тисячах гривень)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	119 444	107 222

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 617	9 955
Витрати на оплату праці	2505	109 173	81 537
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 490	14 759
Амортизація	2515	16 241	6 776
Інші операційні витрати	2520	452 592	608 997
Разом	2550	611 113	722 024

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 14 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
Головний бухгалтер Гончар Л.А.



(Handwritten signatures)

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»
Окремий Звіт про рух грошових коштів
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31352075		

**Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші при-мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	2 041 132	1 755 546
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	4 121 465	3 701 164
Надходження від повернення авансів		3020	617	491
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2 422	3 530
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(4 129 786)	(4 419 254)
Праці		3105	(80 192)	(62 208)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(18 649)	(13 297)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(352 159)	(123 404)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(102 461)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(231 200)	(108 475)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(18 498)	(14 929)
Витрачання на оплату авансів		3135	(507 272)	(528 283)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(1 853)	(2 706)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	1 075 725	311 579
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			-	-
фінансових інвестицій				
необоротних активів		3205	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(550 000)	(200 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(550 000)	(200 000)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	14	3365	(58 413)	(38 422)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(58 413)	(38 422)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	467 312	73 157
Залишок коштів на початок року	11	3405	729 632	663 277
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(5 883)	(6 802)
Залишок коштів на кінець року	11	3415	1 191 061	729 632

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 14 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



(Handwritten signature)

Примітки на стор. 8 - 37 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31352075		

Окремий Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	475 412	-	-	994 336
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	475 412	-	-	994 336
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119 444	-	-	119 444
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	119 444	-	-	119 444
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	594 856	-	-	1 113 780

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю
 "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 14 грудня 2023 року

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Окремий Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
31352075		

Окремий Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	368 190	-	-	887 114
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	368 190	-	-	887 114
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	107 222	-	-	107 222
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	107 222	-	-	107 222
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	475 412	-	-	994 336

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю
"КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА» 14 грудня 2023 року

Керівник
Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
Гончар Л.А.



ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ "Кортева Агрісаєнс Україна" (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Керівництво компанії підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які контролюються материнською компанією, були повністю консолідовані. Електронну копію консолідованої фінансової звітності можна отримати безкоштовно та у стислі терміни при зверненні до Гончар Л.А (Головний бухгалтер Компанії).

Середня чисельність персоналу протягом 2021 року становила 95 особи (2020: 83 особи). Станом на 31 грудня 2021 року в Компанії працювали 105 особи (на 31 грудня 2020 року 84 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, Україна, м.Київ, вул. Сагайдачного Петра, 1

Валюта представлення. Ця окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався нерегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-квітня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різним містам України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Частково призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного моря та повністю в акваторії Азовського моря, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. Пізніше у вересні-листопаді українські військові звільнили майже всю Харківську область, а також значну частину Херсонської області. Лінія бойового зіткнення наразі проходить на сході та південному сході України.

Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,2% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки

Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.2 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року, з 3 червня 2022 року ставку було підвищено до 25%, з 28 липня 2023 року ставку було понижено до 22%, з 15 вересня 2023 року - до 20%, а з 27 жовтня 2023 року – до 16%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. З 21 липня 2022 року НБУ встановив офіційний курс на рівня 36.57 гривень за 1 долар США. З 2 жовтня 2023 року НБУ перейшов до керованої гнучкості валютного курсу, що передбачає, що офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку.

Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності.

Вплив COVID-19

Починаючи з першого кварталу 2020 року, українська економіка скорочується на тлі зменшення обсягів промислового та сільськогосподарського виробництва, а також обмежувальних заходів, запроваджених у березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. У зв'язку з поширенням COVID-19 в березні 2020 року в різних країнах було запроваджено карантинні заходи та різного роду обмеження пересування. Це, в свою чергу, спричинило послаблення ділової активності в багатьох секторах економіки, зниження попиту на певні категорії товарів та послуг, а також збільшило ризик сповільнення економічного зростання та рецесії в ключових секторах світової економіки.

Ситуація з пандемією COVID-19 знаходилася під контролем, тому суворий карантин у другому півріччі не вводився. Україна не потрапила до першої хвилі країн, які отримали вакцину, але з невеликою затримкою рівень вакцинації досяг майже 50%, а уряд запровадив фінансові стимули для підвищення рівня вакцинації.

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів. Менеджмент Компанії вважає, що, в поточних умовах, вживаються всі необхідні заходи для забезпечення її стабільної діяльності. Менеджмент Компанії переконаний, що, у зв'язку з COVID-19, немає суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, на основі чого було підготовано цю фінансову звітність.

Компанія продовжує здійснювати діяльність для обслуговування своїх клієнтів. Поширення COVID-19 не мало суттєвого негативного впливу на Компанію у 2021 році.

З 1 липня 2023 року в Україні був скасований карантин, спричинений COVID-19.

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у окремій фінансовій звітності.

Компанія випустила свою першу річну окрему фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). Керівництво Компанії підготувало звіт iXBRL та подало його одночасно із випуском фінансової звітності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. 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 понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - первісне визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

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

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для 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 періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Компанія використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Компанії.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Інвестиції у дочірні компанії. Дочірні компанії - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні компанії обліковані за первісною вартістю, що складається з ціни придбання фінансової інвестиції, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентною ставкою.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені. Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якщо стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

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

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату. Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці. Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Компанії класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки. Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки вексялями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Компанія приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Група застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

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

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду. Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Аванси одержані від покупців. Отримані аванси відображаються за початково отриманими сумами. Очікується, що отримані суми авансу будуть реалізовані за рахунок доходу, отриманого від звичайної діяльності Компанії.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Зобов'язання з оренди. Компанія орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Компанії.

Компанія обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо задовольняється обидві умови:

- модифікація збільшує обсяг оренди шляхом надання додаткового права на користування одним або декількома відповідними активами; а також
- плата за оренду збільшується на суму, пропорційну окремо визначеній ціні за збільшення обсягу оренди, та будь-яких коригувань цієї ціни, необхідних для відображення особливостей конкретного контракту.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Компанія, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховується при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендаря.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно як витрати у складі фінансового результату за період. Короткострокова оренда - це оренда зі строком оренди 12 місяців або менше.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахування тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнитися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабну воєнну агресію на суверенній території України. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2. Військове вторгнення Росії є нагальною проблемою, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Через війну експортний потік через українські порти значно скоротився.

З початку війни Чорноморські порти припинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускнуою здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2022 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Експорт зерна через Чорноморські порти досі продовжується, але у менших об'ємах порівняно із об'ємами під час дії Зернової угоди.

Для забезпечення безперервності бізнесу керівництво Компанії вжило активних заходів шляхом реорганізації бізнес-процесів для адаптації до наявних викликів. Ключовий персонал та керівництво Компанії продовжують працювати як в місці, так і віддалено. 18 співробітників вступили до лав Збройних сил України та сил територіальної оборони.

Компанія не співпрацює з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться під санкціями ЄС і США, повністю дотримується законодавства України, та своєчасно продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

На дату складання цієї окремої фінансової звітності за винятком подій, описаних у примітці 27, активи Компанії не були пошкоджені, всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Компанія продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті поточні активи в розмірі 925 538 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 837 512 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2021 році становить 119 444 тисяч гривень (у 2020 році: 107 222 тисяч гривень). Крім того, Компанія згенерувала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 1 075 725 тисяч гривень (у 2020 році: 311 579 тисяч гривень).

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Керівництво Компанії підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини і переглянуті прогнози продажів. Ці прогнози враховують можливий вплив «Зернової угоди» та невизначеність щодо попиту на продукцію Компанії і ґрунтуються на таких базових припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;
- обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Компанії фінансувати свої операційні витрати.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Компанія продовжить уважно стежити за ситуацією та за необхідності коригувати свої плани.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які могли б бути необхідними, якби Компанія не могла продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Компанії регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Компанії щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Визнання зобов'язань щодо знижок покупцям. Договори з покупцями Компанії передбачають надання їм знижок в залежності від досягнення певних показників придбання продукції та/або своєчасну або дострокову оплату дебіторської заборгованості згідно із умовами Комерційної політики Компанії. Компанія визнає доходи від продажу за вирахуванням сум знижок, наданих покупцям, що визнаються як інші поточні зобов'язання в окремому звіті про фінансовий стан (Примітка 14). Такі зобов'язання оцінюються за сумами, які, як очікується, будуть повернуті або зараховані покупцям на підставі оцінки умов таких знижок, ринкових умов та історичного досвіду.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Компанією:

- МСБО 1 Подання фінансової звітності - класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові - зміни вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

- МСФЗ 17 Договори страхування (зміни) - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати; Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- Очікуване відшкодування страхових аквізичних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізичних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

- Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати; Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки – зміни, які допомагають відрізнити облікову політику від облікових оцінок – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

- МСБО 12 Податки на прибуток – зміни щодо відстроченого податку, пов'язаного з активами і зобов'язаннями, що виникають у результаті єдиної операції – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

- МСБО 16 Основні засоби - надходження до запланованого використання - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну результативність активу. Фінансові показники активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнє рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу - посилення на Концептуальну основу - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміни МСФЗ 3 посиляються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цих змін МСФЗ 3 посилявся на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

- Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Жодні зміни стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року, не мали суттєвого впливу на Компанію.

6 Перевипуск окремої фінансової звітності

Розкриття щодо консолідованої фінансової звітності

Керівництво Компанії прийняло рішення щодо перевипуску окремої фінансової звітності за 2021 рік з метою коригування розкриття, що стосується підготовки консолідованої фінансової звітності Компанією. У попередній версії окремої фінансової звітності за 2021 рік Компанія неправильно застосувала звільнення від консолідації в МСФЗ 10 п.4, покладаючись на фінансову звітність свого материнського підприємства, підготовлену згідно з US GAAP. Наразі Компанія склала власну консолідовану фінансову звітність, на яку є посилання. Відповідно, ця окрема фінансова звітність замінює випущену раніше версію від 22 серпня 2022 року.

Попередня версія окремої фінансової звітності за 2021 рік

Консолідована фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств включена до консолідованої фінансової звітності кінцевої материнської компанії Corteva, Inc., звітність якої є публічною та доступна за посиланням <https://investors.corteva.com/sec-filings/sec-filing/10-k/0001755672-22-000005>

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

(у тисячах гривень)

6 Перевипуск окремої фінансової звітності (продовження)

Виправлена версія окремої фінансової звітності за 2021 рік

Керівництво компанії підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які контролюються материнською компанією, були повністю консолідовані. Електронну копію консолідованої фінансової звітності можна отримати безкоштовно та у стислі терміни при зверненні до Гончар Л.А. (Головний бухгалтер Компанії).

Керівництвом також були оновлені Примітки 2, 4 (розділ по безперервності діяльності) та 27 для відображення додаткових подій після звітної дати.

Класифікація витрат з нарахування резерву знецінення запасів

Також, у 2021 році, Компанія виправила презентацію витрат з нарахування резерву знецінення запасів з окремої лінії “Збиток від списання неліквідів”, представленої нижче Валового прибутку у “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)”.

Вплив виправлення презентації у окремий звіт про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був наступний:

Стаття	У попередній звітності за 2021 рік	Виправлення	Переглянуто за 2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 562 175)	(195 778)	(3 757 953)
Валовий прибуток	941 082	(195 778)	745 304
Збиток від списання неліквідів	(195 778)	195 778	-
Прибуток від операційної діяльності	179 799	-	179 799
Чистий прибуток	119 444	-	119 444

Елементи операційних витрат

Стаття	У попередній звітності за 2021 рік	Виправлення	Переглянуто за 2021 рік
Матеріальні затрати	13 617	-	13 617
Витрати на оплату праці	109 173	-	109 173
Відрахування на соціальні заходи	19 490	-	19 490
Амортизація	16 241	-	16 241
Інші операційні витрати	648 370	(195 778)	452 592
Разом	806 891	(195 778)	611 113

Вплив виправлення презентації у окремий звіт про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був наступний:

Стаття	У попередній звітності за 2020 рік	Виправлення	Переглянуто за 2020 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 030 074)	(226 972)	(3 257 046)
Валовий прибуток	1 127 299	(226 972)	900 327
Збиток від списання неліквідів	(226 972)	226 972	-
Прибуток від операційної діяльності	228 709	-	228 709
Чистий прибуток	107 222	-	107 222

Елементи операційних витрат

Стаття	У попередній звітності за 2020 рік	Виправлення	Переглянуто за 2020 рік
Матеріальні затрати	9 955	-	9 955
Витрати на оплату праці	81 537	-	81 537
Відрахування на соціальні заходи	14 759	-	14 759
Амортизація	6 776	-	6 776
Інші операційні витрати	835 969	(226 972)	608 997
Разом	948 996	(226 972)	722 024

Відповідні примітки по Собівартості реалізованої продукції (Примітка 17) та Інших операційних витратах (Примітка 20) були скориговані відповідним чином.

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини, маркетингове та торгове обладнання	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2020 р.	-	42 389	5 586	-	1 818	49 793
Надходження	43 915	23 051	-	-	-	66 966
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	43 915	65 440	5 586	-	1 818	116 759
Надходження	-	42 201	1 707	1 002	1 418	46 328
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	43 915	107 641	7 293	1 002	3 236	163 087
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	-	17 831	5 354	-	1 635	24 820
Амортизаційні відрахування	-	6 325	227	-	183	6 735
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	-	24 156	5 581	-	1 818	31 555
Амортизаційні відрахування	3 660	9 569	1 712	-	1 300	16 241
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	3 660	33 725	7 293	-	3 118	47 796
Балансова вартість						
На 1 січня 2020 р.	-	24 558	232	-	183	24 973
На 31 грудня 2020 р.	43 915	41 284	5	-	-	85 204
На 31 грудня 2021 р.	40 255	73 916	-	1 002	118	115 291

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)
7 Основні засоби (продовження)

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	28 987	54 949	83 936
Станом на 1 січня 2020 р.	28 987	54 949	83 936
Находження	112 735	26 357	139 092
Вибуття внаслідок модифікації	(28 987)	(13 521)	(42 508)
Станом на 31 грудня 2020 р.	112 735	67 785	180 520
Находження	-	24 087	24 087
Вибуття внаслідок модифікації	(7 768)	(15 606)	(23 374)
Станом на 31 грудня 2021 р.	104 967	76 266	181 233
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	19 298	22 580	41 878
Станом на 1 січня 2020 р.	19 298	22 580	41 878
Нараховано за рік	23 056	19 488	42 544
Вибуття внаслідок модифікації	(38 596)	(13 521)	(52 117)
Станом на 31 грудня 2020 р.	3 758	28 547	32 305
Нараховано за рік	22 547	22 007	44 554
Вибуття внаслідок модифікації	-	(15 606)	(15 606)
Станом на 31 грудня 2021 р.	26 305	34 948	61 253
Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2020 р.	9 689	32 369	42 058
Станом на 31 грудня 2020 р.	108 977	39 238	148 215
Станом на 31 грудня 2021 р.	78 662	41 318	119 980

8 Інші необоротні активи

Інші необоротні активи складаються з таких активів:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Суборенда	3 980	-
Всього	3 980	-

Компанія надала за договором суборенди від 01 червня 2021 року компанії під спільним контролем частину офісних приміщень в суборенду на строк з 01 червня 2021 року по 01 липня 2022 рік.

ТОВ «Кортева Агрісєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)
9 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари для перепродажу	1 072 161	1 045 355
Всього	1 072 161	1 045 355

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2021 року у сумі 1 072 161 тисяч гривень (31 грудня 2020 – 1 045 355 тисяч гривень) вказана з урахуванням резерву знецінення. У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву знецінення запасів з початку до закінчення річного періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Резерв знецінення запасів на 1 січня	153 790	79 412
Нарахування за рік	195 778	226 972
Списання	(163 640)	(152 594)
Резерв знецінення запасів на 31 грудня	185 928	153 790

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	512 372	749 156
Векселі отримані	16 052	20 633
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(228 525)	(248 577)
Внутрішньо групова короткострокова позика надана	550 000	201 000
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	849 899	722 212
Аванси видані	34 139	20 827
Передоплати з податку на прибуток	19 771	-
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	5 902	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	545	-
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	910 256	743 039

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія надала за договором позики від 22 грудня 2021 року компанії під спільним контролем короткострокову відсоткову позику в сумі 550 000 тисяч гривень, деноміновану у гривні, для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики 22 березня 2022 року. За цим договором відсотки за користування позикою становить 9% річних.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

10 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані</i>				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	587 603	-	587 603
- поточна	0.7%	253 025	(1 771)	251 254
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	11 121	(79)	11 042
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	226 675	(226 675)	-
Всього		1 078 424	(228 525)	849 899

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані</i>				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	214 549	-	214 549
- поточна	0.8%	462 764	(3 702)	459 062
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	43 039	(344)	42 695
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	5 954	(48)	5 906
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	238 460	(238 460)	-
-індивідуально знецінена заборгованість	100%	6 023	(6 023)	-
Всього		970 789	(248 577)	722 212

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2021 року, (31 грудня 2020 року: від 30 до 318 днів), залежно від типу клієнта. Компанія дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Компанії.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Компанією є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворого, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	248 577	208 700
Нарахування за рік	-	40 178
Списання	(20 052)	(301)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	228 525	248 577

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки	1 191 061	729 632
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 191 061	729 632

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривня	1 190 141	719 357
Долар США	920	10 275
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 191 061	729 632

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2021 Поточні рахунки	31 грудня 2020 Поточні рахунки
Рейтинг А3	1 190 826	729 328
Рейтинг Аа3	235	304
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 191 061	729 632

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

У 2021 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 1% річних (у 2020 році – 16.01.2020 у 4% річних, 06.02.2020 у 2% річних, 15.06.2020 у 1% річних).

12 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року становив 496 114 745 гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Частки учасників представлені у таблиці далі:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р
	% власності	% власності
PIONEER OVERSEAS CORPORATION	100%	99%
PIONEER OVERSEAS INVESTORS, LLC	-	1%
Всього	100%	100%

ТОВ «Кортвеа Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

13 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	362 432	270 493
Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями	35 238	27 315
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості	397 670	297 808
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 800 064	1 193 018
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	40 680
Поточна кредиторська заборгованість (інше)	190	94 384
Всього фінансової та нефінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	2 197 924	1 625 890

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривня	174 035	84 397
Долар США	223 635	213 411
Всього	397 670	297 808

14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

<i>У тисячах гривень</i>	Валюта	% ставка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	USD	7,6%	35 238	27 315
Всього позикових коштів до погашення до одного року			35 238	27 315

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Валюта	% ставка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	USD	7,6%	95 177	123 597
Всього позикових коштів до погашення після одного року			95 177	123 597

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)
14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю (продовження)

Зобов'язання за орендою	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р.	37 561
Грошові потоки	(38 422)
Фінансові витрати	4 114
Збільшення зобов'язання за орендою за рік	139 091
Ефект зміни курсу валют	8 568
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	150 912
Грошові потоки	(58 413)
Фінансові витрати	9 416
Збільшення зобов'язання за орендою за рік	24 087
Ефект зміни курсу валют	4 413
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	130 415

Станом на 31 грудня 2021 активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

15 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали наступне:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	5 341	18 807
Інше	1 714	693
Всього короткострокових зобов'язань за договорами з покупцями	7 055	19 500

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 4 503 257 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2021 року (у 2020 році – 4 157 373 тисяч гривень), з яких 30 589 тисяч гривень (у 2020 році – 28 783 тисяч гривень) стосувалися після сезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

<i>У тисячах гривень</i>	Знижки покупцям
Станом на 1 січня 2020 р.	135 879
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	28 783
Сторно невикористаних нарахованих знижок	(46 122)
Використано клієнтами протягом року	(99 733)
Станом на 31 грудня 2020 р.	18 807
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	30 589
Використано клієнтами протягом року	(44 055)
Станом на 31 грудня 2021 р	5 341

ТОВ «Кортєва Агрісаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

16 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	4 503 257	4 157 373
Всього виручки	4 503 257	4 157 373

Виручка Компанії переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків, дохід визнавався протягом 2021 року.

17 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Вартість придбаних товарів для перепродажу	3 562 175	3 030 074
Нарахування резерву знецінення запасів	195 778	226 972
Всього собівартості реалізованої продукції	3 757 953	3 257 046

18 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Винагорода торговим агентам	175 299	134 350
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	117 422	90 268
Професійні послуги від третіх сторін	71 538	60 541
Маркетингові витрати	33 150	27 495
Складські витрати	57 233	44 319
Комунальні витрати та оренда	14 827	34 263
Витрати на логістику	29 912	27 574
Витрати на робочі поїздки	5 932	4 716
Знос та амортизація	4 985	7 903
Офісні витрати	3 986	4 221
Інше	26 425	47 191
Всього витрат на збут	540 709	482 841

19 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Сторно невикористаних нарахованих знижок	-	46 122
Дохід від операційної курсової різниці	21 216	-
Сторно резерву під сумнівну дебіторську заборгованість	20 052	-
Дохід від процентів на залишки коштів	2 422	3 530
Інші операційні доходи	1 918	754
Всього інших операційних доходів	45 608	50 406

20 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Збиток від операційної курсової різниці	-	178 277
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	40 178
Інші витрати	4 579	7 905
Всього інших операційних витрат	4 579	226 360

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)
21 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	41 986	90 514
Відстрочений податок	4 832	23 251
Витрати з податку на прибуток	46 818	113 765

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	166 262	220 987
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	29 927	39 778
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	5 842	5 387
Зміна у визнанні відстроченого податкового активу	11 049	68 600
Витрати з податку на прибуток	46 818	113 765

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Компанії, з використанням ставки податку 18%.

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2021 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	27 682	5 785	33 467
Векселі отримані	30	(30)	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 444	(4 444)	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	-	1 354	1 354
Поточні забезпечення	9 684	(4 948)	4 736
Інші поточні зобов'язання	3 509	(2 549)	960
Відстрочені податкові активи	45 349	(4 832)	40 517

Тимчасові податкові різниці по Поточним забезпеченням представлено резерв по договорам з торговими агентами за послуги пов'язанні з розвитком сфери збуту, дослідження кон'юнктури та потенціалу ринку, інформованості, популярності визначеного товару та послуг і купівельних звичок споживачів задля сприяння поширення товарів Компанії на території України. у 2021 році сума податкових різниць 4 736 тис. гривень (у 2020 році – 9 684 тис. гривень).

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)
21 Податок на прибуток (продовження)

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	14 295	13 387	27 682
Векселі отримані	33 084	(33 054)	30
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(3 120)	7 564	4 444
Поточні забезпечення	-	9 684	9 684
Інші поточні зобов'язання	24 341	(20 832)	3 509
Відстрочені податкові активи	68 600	(23 251)	45 349

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

22 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

Трансфертне ціноутворення. З 23 травня 2020 року набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення в Україні. В 2021 році Компанія подала звіти з ТЦУ за 2020 рік. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, введеними в дію в 2017 році, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням непрямих податків).

Наступні зовнішньоекономічні господарські операції, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків визначені контрольованими операціями:

- господарські операції із пов'язаними сторонами-нерезидентами України (поріг для визнання осіб пов'язаними через володіння однією особою корпоративних прав іншої юридичної особи збільшено з 20 до 25 %. Разом із фізичними та юридичними особами пов'язаними особами можуть також визнаватись утворення без статусу юридичної особи, детальне визначення пов'язаних осіб регламентується пп. 14.1.159 Податкового кодексу);
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- операції з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
- держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 процентних пунктів,
- держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок). Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджується КМУ;
- операції (у тому числі внутрішньогосподарські розрахунки), що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні;
- операції між пов'язаними сторонами через посередника-непов'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Починаючи з 23.05.2020 до переліку господарських операцій включено операції з передання українською компанією своїх функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками та можливостями нерезиденту, у результаті чого відбувається зменшення рівня доходу та/або фінансового результату платника податків. Такі операції контролюватимуться у разі коли у взаємовідносинах між непов'язаними особами відповідне передання здійснювалося би з певною компенсацією, навіть якщо таку операцію документально не оформлено та/або не відображено у бухгалтерському обліку.

З ПКУ вилучено норми щодо контролю за товарами, що мають біржове котирування. На заміну ним запроваджується контроль за сировинними товарами, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України та набув чинності з 1 січня 2021 року, а також було визначено рекомендовані джерела інформації для отримання котирувальних цін.

Починаючи з 23.05.2020 потрапляють під контроль та «30% коригування» не тільки витрати, а й доходи, отримані в неконтрольованих операціях, з нерезидентами зі списків Кабінету Міністрів України. Такі доходи також необхідно підтверджувати на відповідність принципу «втягнутої руки», інакше платник податків буде зобов'язаний відобразити податкову різницю.

Строк подання звіту про контрольовані операції за 2020 рік - до 1 жовтня року 2021 року, а подання документації з трансфертного ціноутворення - не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

Запроваджується трирівнева структура звітності з ТЦУ (вартісні критерії для подання звітності (сума консолідованого доходу групи за фінансовий рік, що передує звітному): майстер-файл – 50 млн євро, звіт у розрізі країн (CbCR) – 750 млн євро):

Майстерфайл – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р. Подається державною мовою протягом 90 днів із дня отримання запиту, який може надійти не раніше ніж через 12 місяців після закінчення фінансового року групи і не пізніше ніж 36 місяців, відповідно; штраф за неподання – до 300 прожиткових мінімумів;

CbCR – Перший звітний період - фінансовий рік, який закінчується в 2021р., але не раніше, ніж рік, в якому укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами. Подається протягом 12 місяців після закінчення фінансового року встановленого материнською компанією групи, або календарного року; штраф за неподання – до 1 000 прожиткових мінімумів;

Запроваджено також нову форму звітності – Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Подається до 1 жовтня року, що настає за звітним; штраф за неподання – до 50 прожиткових мінімумів; вперше подається у 2021 році за 2020-й.

Запроваджується оподаткування 15%-м податком на доходи нерезидентів виплат, прирівняних до дивідендів (так звані «конструктивні» дивіденди), серед яких – суми коригування за методологією ТЦУ щодо операцій з придбання/реалізації товарів (робіт, послуг) та щодо доходів у вигляді платежів за цінні папери (корпоративні права).

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

23 Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Компанією на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»

Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 10)	283 847	500 579
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	1 191 061	729 632
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1 474 908	1 230 211

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 1 з яких є дочірнім банком міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Компанії вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 10.

Концентрація кредитних ризиків. Компанія має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих активів Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала 1 такого контрагента, із загальною сукупною заборгованістю 550,000 тисяч гривень або 60% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала 1 такого контрагента, із загальною сукупною заборгованістю 201,000 тисяч гривень або 27% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	26 532	(223 635)	(197 103)	10 051	(186 096)	(176 045)
Всього	26 532	(223 635)	(197 103)	10 051	(186 096)	(176 045)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 2.

ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

(у тисячах гривень)

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2020 році – зміцнення на 10%)	(19 710)	(17 605)
Послаблення долара США на 10% (у 2020 році – послаблення на 10%)	19 710	17 605

Ризик процентної ставки. Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Компанія прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року включають зобов'язання з оренди і торгової та іншої кредиторської заборгованості, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2021 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	130 415	190 475	9 524	28 571	38 095	114 285
Торгова та інша кредиторська заборгованість	362 432	362 432	362 432	-	-	-
Всього	492 847	552 907	371 956	28 571	38 095	114 285

31 грудня 2020 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	151 294	220 970	6 829	20 486	61 073	132 582
Торгова та інша кредиторська заборгованість	270 493	270 493	270 493	-	-	-
Всього	421 787	491 463	277 322	20 486	61 073	132 582

24 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2021 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 1 113 780 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 994 336 тисяч гривень).

ТОВ «Кортєва Агрїсаєнс Україна»**Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

(у тисячах гривень)

25 Розкриття інформації про справедливу вартість

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

26 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Внутрішньогрупова короткострокова позика надана	Компанії під спільним контролем	550 000	201 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	25 479	10 054
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	1 571	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	188 675	120 151
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дочірні підприємства	102 599	38 966
Інші поточні зобов'язання	Компанії під спільним контролем	-	27 315

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2021 та 2020 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2021	2020
Закупівля товарів	3 749 452	2 818 122
Операційні доходи	23 569	19 536
Операційні витрати	26 402	6 215

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій за 2021 рік у сумі 13 523 тисяч гривень (2020 рік – 9 693 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

27 Події після закінчення звітного періоду

Як зазначено в Примітках 2 та 4, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Указ Президента України затверджено Законом № 2102-IX від 24 лютого 2022 року. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Компанія надала за договором позики від 22 грудня 2021 року компанії під спільним контролем короткострокову відсоткову позику в сумі 550 000 тисяч гривень, деноміновану у гривні, для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики 22 березня 2022 року. За цим договором відсотки за користування позикою становить 9% річних. Строк позики було подовжено до 31 грудня 2022 року і сума позики було збільшено до 700 000 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2022 року короткострокову відсоткову позику в сумі 700 000 тисяч гривень було погашено, відсотки сплачено у повному обсязі.

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 7 травня 2023 року, Російська Федерація обстріляла Одеську область. В результаті обстрілу було повністю знищено склад, де на відповідальному зберіганні знаходилися запаси Компанії. Ця подія отримала громадську увагу і була розголошена в засобах масової інформації. Відповідно до акту про знищення майна, який було укладено між Компанією та складом відповідального зберігання 8 травня 2023 року, балансова вартість знищених запасів становить 155 046 тисяч гривень. Ця значна втрата запасів матиме суттєвий вплив на фінансові результати Компанії. Фінансовий вплив цієї події буде відображено у окремій фінансовій звітності Компанії за 6 місяців, що закінчуються 30 червня 2023 року.