

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

**Окрема фінансова звітність
та Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	10
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ.....	12
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1. Загальні відомості.....	14
2. Операційне середовище	14
3. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів.....	14
4. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика	15
5. Облікові судження та оцінки.....	29
6. Зміни в форматі представлення звітності.....	30
7. Дохід	32
8. Собівартість продажу	32
9. Інші операційні доходи	33
10. Витрати на збут.....	33
11. Адміністративні витрати	33
12. Інші операційні витрати	33
13. Інші прибутки (збитки).....	34
14. Фінансові витрати	34
15. Податок на прибуток.....	34
16. Прибуток на акцію.....	35
17. Основні засоби.....	36
18. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	38
19. Запаси	38
20. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	38
21. Грошові кошти та їх еквіваленти	40
22. Капітал	40
23. Інші поточні фінансові зобов'язання	40
24. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	42
25. Поточі забезпечення.....	42
26. Інші поточні нефінансові зобов'язання	42
27. Оренда	42
28. Операції з пов'язаними сторонами	43
29. Управління ризиками	43
30. Умовні та інші зобов'язання	47
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	47
32. Події після звітної дати	48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана окрема фінансова звітність Приватного Акціонерного Товариства "Пологівський Олійноекстракційний Завод" (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена Наглядовою Радою Компанії 10 жовтня 2022 року.

Д. В. Крилов
Голова Правління
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна
10 жовтня 2022 року



Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Приватного Акціонерного Товариства "Пологівський Олійноекстракційний Завод" (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Виробництво олії та жирів;

Інші види діяльності:

- Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями та харчовими маслом та жирами;
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Складування і зберігання;
- Оренда і управління власною або орендованою нерухомістю.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 29 до даної окремої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної в окремій фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 5 та 29 до даної окремої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 10 даної окремої фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів протягом звітного періоду не приймалось.

Випущений капітал

Протягом звітного періоду змін у сумі та у структурі випущеного капіталу не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснюється керівництвом на чолі Голови Правління Крилова Д.В. Контроль діяльності Компанії здійснюється з боку Наглядової Ради.

Члени Наглядової Ради:

Новіков Леонід

Фесенко Олександр Миколайович

Вільнит Сергій Петрович

Дояр Євгеній Володимирович

Хасанова Олена Тораджанівна

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли окрема фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, представлено у Примітці 32.

Незалежний аудитор

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит окремої фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Д. В. Крилов
Голова Правління

ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна
10 жовтня 2022 року



Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій Раді Приватного Акціонерного Товариства «Пологівський олійноекстракційний завод»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит окремої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Пологівський олійноекстракційний завод» (далі – «Товариство»), що складається з:

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

Ми не висловлюємо думки щодо окремої фінансової звітності Товариства, що додається. Через значущість питань, описаних в розділі «*Основа для відмови від висловлення думки*» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

- (i). Як зазначено у Примітці 4.2, окрема фінансова звітність, була підготовлена із використанням припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу.

Однак, як пояснюється в Примітці 4.2 до окремої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства зазнала негативного впливу внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну, що триває. Виробничі потужності Товариства зосереджені на тимчасово окупованій території Запорізької області. З початку повномасштабного вторгнення, було також заблоковано логістичні шляхи, через що Товариство втратило можливість переміщення своєї продукції клієнтам. Через ескалацію військових дій керівництво вирішило тимчасово призупинити операційну діяльність Товариства. На дату затвердження окремої фінансової звітності Товариство не може забезпечити додаткове фінансування для погашення своїх зобов'язань, які виникають. Через значний ступінь невизначеностей, керівництво прийняло рішення не розширювати оцінку здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність внаслідок зазначених подій або умов. За відсутності такої оцінки, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні окремої фінансової звітності.

- (ii). Через відсутність або суттєве обмеження доступу до фінансової інформації і первинних документів Товариства та втрату комунікації із окремими контрагентами через бойові дії, у нас не було можливості завершити наші аудиторські процедури щодо тестування залишків дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року, операцій продажу та закупівлі Товариства за 2021 рік. Ми не змогли визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості відповідних активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року, відображених в окремому звіті про фінансовий стан, та суму доходів та витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, відображених в окремому звіті про сукупний дохід, та відповідні примітки до окремої фінансової звітності.

- (iii). Ми не отримали прийнятних у достатньому обсязі аудиторських доказів для обґрунтування облікових оцінок Товариства щодо строків корисного використання основних засобів. Відповідно, ми не могли визначити, чи існувала потреба в будь-яких корегуваннях балансової вартість основних засобів станом на 31 грудня 2021 року, витрат з амортизації за 2021 та 2020 роки, та відповідних ефектів на збитки від уцінки та інший сукупний дохід від дооцінки, визнаних в 2020 році. Наша думка з застереженням щодо окремої фінансової звітності за 2020 фінансовий рік також містила застереження відносно цього питання.
- (iv). Станом на 31 грудня 2021 року за наявності ознак знецінення керівництво Товариства провело оцінку суми очікуваного відшкодування необоротних активів відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та визначило, що знецінення активів відсутнє. В процесі аудиту ми не отримали прийнятні у достатньому обсязі аудиторські докази щодо обґрунтування припущень, на яких ґрунтуються відповідні прогнозовані грошові потоки, темпи зростання та періоди прогнозування. Отже ми не змогли визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2021 року.
- (v). Як зазначено у Примітці 18 до окремої фінансової звітності, Товариство обліковує свої інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення. Нам не було надано доказів для підтвердження основних припущень, використаних для оцінки суми очікуваного відшкодування інвестицій балансовою вартістю 51 437 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року. Як наслідок, нам не вдалося отримати прийнятні у достатньому обсязі аудиторські докази щодо балансової вартості цих інвестицій у дочірні підприємства на звітну дату. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи може знадобитися внесення коригувань у суму балансової вартості цих інвестицій станом на 31 грудня 2021 року, відображених в окремому звіті про фінансовий стан, та суму чистого прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, відображеного в окремому звіті про сукупний дохід, та відповідні примітки до окремої фінансової звітності.
- (vi). Ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією фасованої готової продукції в сумі 13 738 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року, що знаходилась на складі готової продукції, до якого ми були обмежені у доступі, або не змогли впевнитися в кількості зазначених запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не могли визначити чи існувала потреба в коригуваннях елементів, що формують окремий звіт про сукупний дохід та окремий звіт про зміни у капіталі за 2020 рік. Наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо окремої фінансової звітності за поточний період також модифікована через можливий вплив даного питання на порівнянність показників поточного періоду і відповідних показників за попередній період.
- (vii). Нам не вдалося отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо необхідності створення забезпечення станом на 31 грудня 2021 року відносно можливої відмови пов'язаною стороною Товариства від виплати заборгованості за кредитним договором, за яким Товариство виступає в якості поручителя, як розкрито у Примітці 30.4.

Відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності

- (viii). Товариство не в повній мірі розкрило у Примітці 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї окремої фінансової звітності операції та баланси з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», а саме, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було занижено наступні дані:
- Дохід від продажу - на 1 770 429 тис. грн. (2020: 2 670 999 тис. грн.),
 - Вартість придбаних товарів - на 31 960 тис. грн. (2020: 330 930 тис. грн.),
 - Закупівля послуг - на 5 196 тис. грн. (2020: 45 109 тис. грн.),
 - Інші операційні доходи – на 0 тис. грн. (2020: 36 282 тис. грн.),
 - Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість - на 104 328 тис. грн. (2020: 18 669 тис. грн.),
 - Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання - на 7 467 тис. грн. (2020: 97 306 тис. грн.),
 - Аванси отримані – на 185 993 тис. грн. (2020: 485 911 тис. грн.).
- Наша думка із застереженням щодо окремої фінансової звітності за 2020 фінансовий рік також містила застереження відносно цього питання.
- (ix). Станом на 31 грудня 2021 року наявні ознаки кредитного знецінення торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної фінансової дебіторської заборгованості окремих дебіторів в сумі 79 372 тис. грн. та 24 700 тис. грн. відповідно (дивись Примітку 20). Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо цієї
- ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

дебіторської заборгованості Товариство використало недостатньо обґрунтовану інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов, включаючи часову вартість коштів. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року, відповідних резервів очікуваних кредитних збитків та фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

- (х). Товариство, в порушення вимог МСБО 12 «Податки на прибуток», не розрахувало суму відстрочених податкових активів та зобов'язань, що виникають внаслідок тимчасових податкових різниць станом на 31 грудня 2021 року та, відповідно, не відобразило ефект від їх зміни в окремій фінансовій звітності. Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток станом на 31 грудня 2021 року та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за 2021 рік.

Інша інформація

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

Наша відмова від висловлення думки щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту окремої фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до **Ошибка! Источник ссылки не найден.** Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

У відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 14 листопада 2019 року рішенням Наглядової ради Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення було вчоргове продовжено 8 жовтня 2021 р. рішенням загальних зборів акціонерів Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Узгодженість з додатковим звітом для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наша відмова від висловлення думки щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради від 5 жовтня 2022 р.

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

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

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) було залучено провести аудит окремої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Пологівський олійноекстракційний завод» згідно з договором №264/21 від 26 жовтня 2021 року у період з 26 жовтня 2021 року по дату цього звіту.

- Інформація про структуру власності Товариства та кінцевого бенефіціарного власника, яку наведено у Примітці 1 до окремої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства розкритої в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2021 року von Sass AG (Акціонерне товариство "Фон Засс АГ") є материнською компанією Товариства. Юридична адреса материнської компанії: Switzerland, c/o Fidnam (Zürich) AG, Zweigniederlassung Zug, Baarerstrasse 137, 6302 Zug.
- Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються наступні інвестиції в дочірні компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС» (Юридична адреса: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Петра Болбочана, будинок 4-А, приміщення 1), Товариство з обмеженою відповідальністю «САНОІЛ-ТРЕЙДІНГ» (Юридична адреса: Україна, 69032, Запорізька обл., місто Запоріжжя, пров. Туристський, будинок 5), Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «СЛАВІЯ» (Юридична адреса: Україна, 70601, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, вул. Ломоносова, будинок 36), Товариство з обмеженою відповідальністю «БІО-АГРО» (Юридична адреса: Україна, 70607, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, вул. Чкалова, будинок 63 А).
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарев Сергій Анатолійович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804.



Сергій Кесарев

12 жовтня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Дохід від звичайної діяльності	7	2 913 763	4 003 448
Собівартість реалізації	8	(2 550 278)	(3 558 573)
Валовий прибуток		363 485	444 875
Інші операційні доходи	9	36 421	49 549
Витрати на збут	10	(163 013)	(247 666)
Адміністративні витрати	11	(104 437)	(85 512)
Інші операційні витрати	12	(21 649)	(29 816)
Інші прибутки (збитки)	13	13 400	(53 796)
Фінансові доходи		443	2 094
Фінансові витрати	14	(16 668)	(12 672)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	20	(3 033)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		104 949	67 056
Витрати з податку на прибуток	15	(24 474)	(18 964)
Прибуток (збиток)		80 475	48 092
Статті, що надалі не будуть рекласифіковуватись в прибутку чи збитку			
Переоцінка основних засобів		-	55 338
Вплив на відстрочений податок		-	(9 961)
Інший сукупний дохід		-	45 377
Разом сукупний дохід за рік		80 475	93 469

Деякі суми, наведені в даному звіті, не узгоджуються з окремою фінансовою звітністю за 2020 рік через зміну у презентації (див. Примітку 6).

Д. В. Крилов
Голова Правління
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна
10 жовтня 2022 року



Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду (відкориговано)	На початок попереднього звітного періоду (відкориговано)
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	17	1 130 759	1 080 767	953 230
Інвестиції в дочірні підприємства	18	84 140	31 662	21 352
Загальна сума непоточних активів		1 214 899	1 112 429	974 582
Поточні активи				
Поточні запаси	19	182 658	985 612	548 856
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20	181 970	17 263	140 811
Поточні податкові активи, поточні <i>в тому числі з податку на прибуток</i>		78 411 11 066	294 730 -	198 944 -
Інші поточні нефінансові активи		12 078	6 886	14 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	18 976	26 781	82 764
Загальна сума поточних активів		474 093	1 331 272	985 926
Загальна сума активів		1 688 992	2 443 701	1 960 508
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	22	15 516	15 516	15 516
Нерозподілений прибуток		452 393	363 170	291 258
Дооцінка		606 507	615 255	593 698
Інші резерви		3 879	3 879	3 879
Загальна сума власного капіталу		1 078 295	997 820	904 351
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	15	131 042	131 042	122 784
Загальна сума непоточних зобов'язань		131 042	131 042	122 784
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	25	9 688	7 748	8 767
Інші поточні забезпечення	25	1 143	-	995
Загальна сума поточних забезпечень		10 831	7 748	9 762
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	24	42 333	165 651	34 469
Поточні податкові зобов'язання <i>в тому числі з податку на прибуток</i>		1 898 -	18 887 16 286	5 859 3 955
Інші поточні фінансові зобов'язання	23	236 478	619 668	386 334
Інші поточні нефінансові зобов'язання	26	188 115	502 885	496 949
Загальна сума поточних зобов'язань		479 655	1 314 839	933 373
Загальна сума зобов'язань		610 697	1 445 881	1 056 157
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 688 992	2 443 701	1 960 508

Деякі суми, наведені в даному звіті, не узгоджуються з окремою фінансовою звітністю за 2020 рік через зміну у презентації (див. Примітку 6).

Д. В. Крилов
Голова Правління
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна

10

жовтня



Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

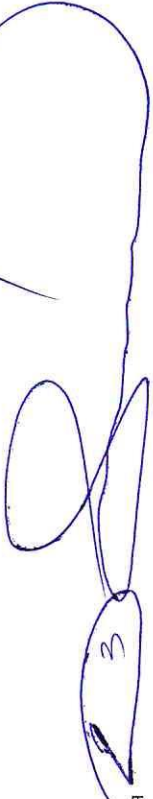
2022

року

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Дооцінка		Нерозподілений прибуток		Інші резерви		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі										
Звіт про зміни у власному капіталі										
Власний капітал на початок періоду	15 516	15 516	615 255	593 698	291 258	3 879	3 879	997 820	904 351	
Зміни у власному капіталі										
Сукупний дохід										
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	48 092	-	-	80 475	48 092	
Інший сукупний дохід	-	-	-	45 377	-	-	-	-	45 377	
Трансфер резерву переоцінки	-	-	(8 748)	(23 820)	23 820	-	-	-	-	
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(8 748)	21 557	71 912	-	-	80 475	93 469	
Власний капітал на кінець періоду	15 516	15 516	606 507	615 255	363 170	3 879	3 879	1 078 295	997 820	

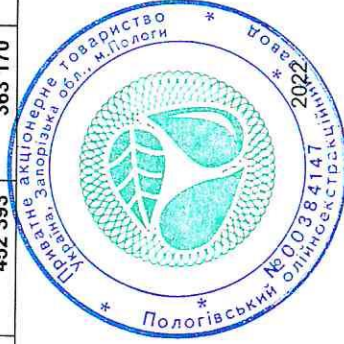
Д. В. Крилов
Голова Правління



ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна

10




Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

жовтня

року

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 759 006	4 352 682
Надходження за орендою		8 275	2 792
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(2 314 311)	(4 839 222)
Виплати працівникам		(159 779)	(129 897)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(40 455)	(34 566)
		252 736	(648 211)
Проценти отримані		443	2 094
Податок на прибуток сплачений		(51 823)	(8 335)
Інші надходження грошових коштів		331 420	559 894
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		532 776	(94 558)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу		-	1 390
Надходження від продажу основних засобів		412	1 237
Придбання основних засобів		(84 254)	(126 687)
Кредити, надані іншим сторонам		(231 926)	(461 560)
Повернення кредитів, наданих іншим сторонам		208 610	462 036
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(52 478)	(11 700)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(159 636)	(135 284)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		1 060 807	1 377 896
Погашення запозичень		(1 422 136)	(1 194 759)
Проценти сплачені		(17 053)	(12 757)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		146	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(378 236)	170 380
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(5 096)	(59 462)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(2 709)	3 479
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(7 805)	(55 983)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		26 781	82 764
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		18 976	26 781

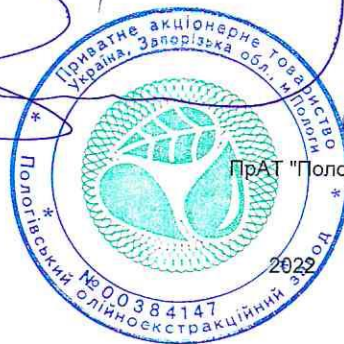
Деякі суми, наведені в даному звіті, не узгоджуються з окремою фінансовою звітністю за 2020 рік через зміну у презентації (див. Примітку 6).

Д. В. Крилов
Голова Правління
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

м. Пологи, Україна

10

жовтня



Н. А. Колісник
Головний бухгалтер
ПрАТ "Пологівський Олійноекстракційний Завод"

року

1. Загальні відомості

Випуск окремої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Пологівський Олійноекстракційний Завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджено Наглядовою Радою 10 жовтня 2022 року.

ПРАТ «Пологівський Олійноекстракційний Завод» (надалі - «Компанія») за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством, діючим в Україні. Компанія зареєстрована Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області, дата первинної державної реєстрації 31.07.1995 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, вул. Ломоносова, будинок 36.

von Sass AG (Акціонерне товариство "Фон Засс АГ") є материнською компанією ПРАТ «Пологівський Олійноекстракційний Завод». Юридична адреса материнської компанії: Switzerland, c/o Fidnam (Zürich) AG, Zweigniederlassung Zug, Baarerstrasse 137, 6302 Zug.

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 881 працівник (на 31 грудня 2020 року – 861 працівник). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Новіков Леонід.

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 28.

2. Операційне середовище

Операційне середовище

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

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

Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений. 22 липня у Стамбулі відбулося підписання угоди про розблокування українських портів для вивезення зерна через Чорне море, а з 27 липня відновлено роботу в портах Одеса, Чорноморськ та Південний для вивезення українського зерна. Правила безпеки вивезення погодженими маршрутами контролюються моніторинговою групою під егідою ООН.

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

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

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

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

3. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

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

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

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

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

4. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика

4.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням основних засобів, які оцінені за переоціненою вартістю.

Окрема фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

В окремій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій окремій фінансовій звітності.

4.2. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. 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.

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності активи Компанії знаходяться за адресою вул. Ломоносова 36, м. Пологи, але так як з 03 березня 2022 року у місті Пологи Пологівського району Запорізької області, на території якого розташована Компанія, розпочалися бойові дії, а з 06 березня 2022 року місто стало фактично оточеним (заблокованим) військами російської федерації, Компанія тимчасово не може забезпечити безперешкодного доступу до значної частини своїх активів.

Наразі, Компанія не має змоги вести свою основну діяльність, а виробничі потужності знаходяться в межах територіальної громади, яка, відповідно до Наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій, входить до переліку тих, що розташовані у районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні).

Після короткого періоду призупинення роботи діяльність Компанії частково відновилась. Компанія продовжує надавати послуги з надання в оренду зерновозів, отримувати дохід від цього виду діяльності, виконувати ключові операції у звичайному режимі. Незважаючи на поточні обставини Компанія намагається виконувати свої зобов'язання, включаючи погашення відсотків за борговими зобов'язаннями та виплату заробітної плати.

Триваюча військова атака призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти закриті та пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспорт і логістику та прямо впливає на діяльність Групи. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений. 22 липня 2022 року у Стамбулі було підписано угоду «Про безпечне транспортування зерна та продуктів харчування із українських портів», яка розблокувала експорт української агропродукції з трьох портів України – Одеси, Чорноморська та Південного. За рухом суден, які прямують морським гуманітарним коридором, стежитиме ООН.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, керівництво визнає що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво очікує деокупації території виробничих потужностей та розраховує на обмеження збитків від втрати та пошкодження активів, Компанія вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу військового вторгнення РФ на свою діяльність, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності Компанії для складання цієї окремої фінансової звітності є доцільним.

Подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

4.3. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання в окремому звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

4.4. Інвестиції в дочірні компанії

Дочірнє підприємство - суб'єкт господарювання, зокрема некорпоративний суб'єкт господарювання, що знаходиться під контролем Компанії. Контроль досягається в тих випадках, коли Компанія має:

- владні повноваження щодо компанії;
- права на змінні результати діяльності компанії або схильність до ризику, пов'язаного з їх зміною;
- можливість використання своїх повноважень щодо компанії з метою впливу на результати її діяльності.

Інвестиції в дочірні підприємства відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення.

4.5. Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на її фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану окрему фінансову звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване або спільне підприємство спочатку визнаються в окремому звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСФЗ (IFRS) 9. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображались асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

4.6. Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

4.7. Визнання виручки

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво олії та тваринних жирів,
- оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами,
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанію передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів - нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Дохід від реалізації товарів у роздріб

Дохід від реалізації товарів визнається на момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі звичайно здійснюються за готівку або по кредитній карті. Відображений дохід є валовою сумою продажів. Політикою Компанії не передбачається реалізація товарів кінцевому споживачеві із правом повернення товарів.

Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

4.8. Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

В основному виробництві використовується по передільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів - напівфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Для розподілу заробітної плати, амортизації, загальновиробничих та інших витрат з метою розрахунку фактичної собівартості з переробки зерна олійних культур політикою Компанії затверджено методуку з використанням спеціальних коефіцієнтів.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції (плановий щорічний ремонт), віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

На дату балансу товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша, на індивідуальній основі. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

4.9. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

4.10. Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати протягом періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або для відновлення ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язання по оренді.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення терміну корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення корисного терміну використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період, який не підлягає достроковому припиненню дії договору оренди;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

4.11. Іноземна валюта

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. 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 курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2021 року	Середній курс обміну за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну за 2020 рік
1 долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9575
1 євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

4.12. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

4.13. Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для одержання грантів, і що гранти будуть одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі одночасно з визнанням у прибутку або збитку витрат, компенсованих грантами. Зокрема, державні гранти, основна умова яких – прийняття Компанією зобов'язань, що виникають у зв'язку з купівлею, будівництвом та іншим придбанням довгострокових активів, відображаються у окремому звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим віднесенням в прибуток або збиток на систематичній і раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні гранти, що компенсують вже понесені витрати, збитки або представлені у вигляді фінансової допомоги, що не пов'язана з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отриманих державних позик за ставкою, що нижча, ніж ринкова, враховуються як державний грант в розмірі різниці між надходженнями за позицією та її справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

4.14. Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли Компанія вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли Компанія визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

4.15. Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

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

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесу, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг;

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Невизначені податкові позиції

Керівництво проводить переоцінку невизначених податкових позицій Компанії в кінці кожного звітного періоду. Зобов'язання відображаються за тими позиціями податку на прибуток, які, за оцінкою керівництва, швидше за все, можуть привести до додаткових податкових нарахувань у разі оскарження цих позицій податковими органами. Така оцінка виконується на підставі тлумачення податкового законодавства, що діяло або вступило в силу в кінці звітного періоду і будь-якої відомої постанови суду або іншого рішення з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, пені та податків, крім податку на прибуток,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

відображаються на основі максимально точної оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань в кінці звітного періоду.

4.16. Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 20 тис. грн.

Вартість придбаних матеріальних активів з терміном експлуатації до 1 року або первісною вартістю до 20 тис. грн. одразу відносяться на витрати в періоді придбання.

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби відображаються в окремому звіті про фінансовий стан за переоціненою вартістю (справедливою вартістю на дату переоцінки) за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія зробила переоцінку основних засобів за допомогою незалежного оцінювача (див. Примітку 16).

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються Компанії, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінованої частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу окремого звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Частина суми дооцінки по переоціненим об'єктам основних засобів переноситься до нерозподіленого прибутку в сумі різниці між амортизацією, розрахованою виходячи з переоціненої вартості об'єкта та амортизацією, розрахованою виходячи з первісної вартості цього об'єкта.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередніх витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість приймається на рівні 5% від первісної (справедливої) вартості об'єкту основних засобів.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди. Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Строки експлуатації (у роках):

Будівлі та споруди	до 40
Машини та обладнання	до 16
Транспорт	до 14
Інші від	від 3 до 16

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Дата вибуття - це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

4.17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості першочергово визнаються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю.

Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

Перехід в категорію інвестиційної нерухомості або з неї, здійснюється лише тоді, коли виникають зміни в характері використання нерухомості. У випадку, коли об'єкт власника нерухомості стає об'єктом інвестиційного майна, Компанія обліковує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни цілі використання.

4.18. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо він може бути ідентифікований, що означає:

- актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або
- актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в окремому звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

4.19. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.20. Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.21. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місяця зберігання, серії та характеристики запасів. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

4.22. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всього забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до забезпечення, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування

Забезпечення не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

4.23. Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у окремій фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з немінучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

4.24. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позики, до якої застосовується неринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарошуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається БРРІ-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежем в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоймовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

4.25. Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

4.26. Аванси видані

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення та ПДВ. 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.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості 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. 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.

4.27. Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки. Отримані аванси відображаються за вирахуванням ПДВ.

4.28. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

4.29. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

- Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення
- Інші пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію, за умови, що працівник пропрацював в Компанії 10 років. Розмір одноразової виплати дорівнює двом середньомісячним окладам цього працівника. У зв'язку з тим, що резерв по цим виплатах оцінюється як несуттєвий, він не визнається в звітності. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

- Програми участі в прибутку та програми заохочувальних винагород

Компанія визнає зобов'язання і витрати по заохочувальним винагородам і програмам участі в прибутках на підставі формули, яка враховує прибуток, який відноситься на рахунок акціонерів Компанії, після певних коригувань. Компанія визнає резерв в тих випадках, коли вона несе відповідні договірні або добровільно взяті на себе традиційні зобов'язання, які виникли в результаті певних подій в минулому.

- Інші довгострокові виплати робітникам;

Компанія визнає очікувані витрати на виплату короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутності на роботі, при накопичуваних оплачуваних відсутностях на роботі - на момент, коли працівники надають послуги, що збільшують майбутні оплачувані відсутності на роботі, зобов'язання оцінюється за величиною додаткових платежів, що виникають виключно в зв'язку з накопиченням виплат.

4.30. Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій.

Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 25% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення статутного капіталу.

4.31. Прибуток на акцію

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу. Середньорічна кількість простих акцій в обігу визначається сумою добуток кількості простих акцій в обігу протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в обігу визначається за даними реєстру акціонерів.

4.32. Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

4.33. Порівняльні дані

Там, де це необхідно, порівняльні дані були скориговані для відповідності подання інформації в поточному році.

5. Облікові судження та оцінки

Підготовка окремої фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, непередбачених Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- справедлива вартість основних засобів
- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- умовні факти та судові позови.

5.1. Справедлива вартість основних засобів

Компанія оцінює усі основні засоби за справедливою вартістю. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Основні засоби Компанії оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення або ринковим методом. При проведенні оцінки оцінювачі застосовували такі важливі професійні судження і оцінки:

- Вибір джерел інформації для аналізу цін та витрат на створення активів (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники, оцінки вартості створення різних видів устаткування і так далі);
- Визначення порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого устаткування, а також відповідних коригувань, необхідних для обліку відмінностей між технічними характеристиками і станом нового і існуючого устаткування;
- Методи розрахунку фізичного зносу основних засобів;

- Метод дисконтування грошових потоків і порівняльний метод, які застосовувалися для розрахунку економічного старіння основних засобів.

5.2. Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

5.3. Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних засобів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних засобів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися активами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

5.4. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

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

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

5.5. Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

6. Зміни в форматі представлення звітності

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL). Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2020 року і за рік, що закінчився на вказану дату, та на 01 січня 2020 року: вплив на звіт про фінансовий стан (Баланс) на 01 Січня 2020 року:

Вплив на окремих звіт про фінансовий стан на 01 січня 2020 року:

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 01 Січня 2020 року	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Основні засоби	927 057	Основні засоби	953 230
Незавершені капітальні інвестиції	26 173		
Фінансові інвестиції	21 352	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	21 352
Запаси	548 856	Поточні запаси	548 856
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	140 811	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	140 811
Витрати, що сплачені авансом	14 551	Інші поточні нефінансові активи	14 551
Дебіторська заборгованість за податками	198 944	Поточні податкові активи, поточні	198 944
Грошові кошти та їх еквіваленти	82 764	Грошові кошти та їх еквіваленти	82 764
Випущений капітал	15 516	Статутний капітал	15 516
Резерв переоцінки	593 698	Дооцінка	593 698
Інші резерви	3 879	Інші резерви	3 879
Нерозподілений прибуток (збиток)	291 258	Нерозподілений прибуток	291 258
Відстрочені податкові зобов'язання	122 784	Відстрочені податкові зобов'язання	122 784
Кредити та позики	386 334	Інші поточні фінансові зобов'язання	386 334
Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	34 469	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	34 469
Забезпечення	9 762	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	8 767
		Інші поточні забезпечення	995
Аванси отримані	496 949	Інші поточні нефінансові зобов'язання	496 949
Поточні податки до сплати	5 859	Поточні податкові зобов'язання	5 859

Вплив на звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2020 року

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 01 Січня 2020 року	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Основні засоби	981 955	Основні засоби	1 080 767
Незавершені капітальні інвестиції	98 812		
Фінансові інвестиції	31 662	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	31 662
Запаси	985 612	Поточні запаси	985 612
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	17 263	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17 263
Витрати, що сплачені авансом	6 886	Інші поточні нефінансові активи	6 886
Дебіторська заборгованість за податками	294 730	Поточні податкові активи, поточні	294 730
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 781	Грошові кошти та їх еквіваленти	26 781
Випущений капітал	15 516	Статутний капітал	15 516
Резерв переоцінки	615 255	Дооцінка	615 255
Інші резерви	3 879	Інші резерви	3 879
Нерозподілений прибуток (збиток)	363 170	Нерозподілений прибуток	363 170
Відстрочені податкові зобов'язання	131 042	Відстрочені податкові зобов'язання	131 042
Кредити та позики	619 668	Інші поточні фінансові зобов'язання	619 668
Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	165 651	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	165 651
Забезпечення	7 748	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	7 748
		Інші поточні забезпечення	-
Аванси отримані	502 885	Інші поточні нефінансові зобов'язання	502 885
Поточні податки до сплати	18 887	Поточні податкові зобов'язання	18 887

Вплив на звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2020 рік:

Назва рядків окремої фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Дохід від продажу	4 003 448	Дохід від звичайної діяльності	4 003 448
Собівартість продажу	(3 558 573)	Собівартість реалізації	(3 558 573)
Інші доходи	49 549	Інші операційні доходи	49 549
Витрати на збут	(247 666)	Витрати на збут	(247 666)
Адміністративні витрати	(85 512)	Адміністративні витрати	(85 512)
Інші витрати	(41 170)	Інші операційні витрати	(29 816)
Доходи (витрати) від курсової різниці	(42 442)	Інші прибутки (збитки)	(53 796)

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Фінансовий дохід	2 094	Фінансові доходи	2 094
Фінансові витрати	(12 672)	Фінансові витрати	(12 672)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(18 964)	Витрати з податку на прибуток	(18 964)

Вплив на звіт про рух грошових коштів за 2020 рік:

Назва рядків окремої фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності, перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 752 681	Надходження від продажу товарів та надання послуг	4 352 682
Надходження авансів від покупців і замовників	2 686 052		
Витрачання на оплату повернення авансів	(86 051)		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 094	Проценти отримані	2 094
Надходження від операційної оренди	2 792	Надходження за орендою	2 792
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(1 808 351)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(4 839 222)
Витрачання на оплату авансів	(3 050 785)		
Надходження від повернення авансів	19 914		
Витрачання на оплату праці	(102 252)	Виплати працівникам	(129 897)
Відрахувань на соціальні заходи	(27 645)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(8 335)		
Повернення податків і зборів	553 140	Податок на прибуток сплачений	(8 335)
Інші надходження	5 296		
Цільове фінансування	20		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1 438	Інші надходження грошових коштів	559 894
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(28 576)		
Інші витрачання від операційної діяльності	(5 990)		
Надходження від фінансових інвестицій	1 390	Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу	1 390
Надходження від необоротних активів	1 237	Надходження від продажу основних засобів	1 237
Надходження від погашення позик	462 036	Повернення кредитів, наданих іншим сторонам	462 036
Витрачання на придбання необоротних активів	(126 687)	Придбання основних засобів	(126 687)
Витрачання на надання позик	(461 560)	Кредити, надані іншим сторонам	(461 560)
Витрачання на збільшення капіталу дочірнього підприємства або іншої господарської одиниці	(11 700)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(11 700)
Отримання позик	1 377 896	Надходження від запозичень	1 377 896
Погашення позик	(1 194 759)	Погашення запозичень	(1 194 759)
Витрачання на сплату відсотків	(12 757)	Проценти сплачені	(12 757)

7. Дохід

Дохід від продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від реалізації продуктів переробки соняшнику та сої	2 213 314	3 755 093
Дохід від реалізації товарів	303 464	45 363
Дохід від надання послуг переробки	352 494	187 968
Дохід від надання інших послуг	44 491	15 024
Разом:	2 913 763	4 003 448

За 2021 рік виручка від найбільшого покупця становила 1 456 мільйонів гривень, або 50% від загальної суми виручки за рік (2020: 2 452 мільйони гривень, або 61%)

8. Собівартість продажу

Собівартість продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Собівартість продажу готової продукції	(2 004 126)	(3 462 082)
Собівартість продажу товарів	(297 380)	(39 354)
Собівартість надання послуг	(248 772)	(57 137)
Разом:	(2 550 278)	(3 558 573)

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Собівартість продажу складається з наступних елементів:

Товари та матеріали	(2 403 273)	(3 416 818)
Послуги	(15 830)	(29 325)
Заробітна плата	(87 191)	(72 200)
Амортизація	(24 883)	(23 768)
Соціальне страхування	(19 101)	(15 966)
Інші	-	(496)
Разом:	(2 550 278)	(3 558 573)

9. Інші операційні доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	21 884	4 289
Дохід від операційної оренди активів	7 465	2 470
Дохід від продажу інших оборотних активів	3 125	4 425
Інші послуги	2 823	640
Отримані штрафи	1 124	37 725
Разом:	36 421	49 549

Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів являє собою вартість запасів, що були оприбутковані під час зняття остатків в процесі інвентаризації або чистки баків.

10. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Транспортні послуги	(67 200)	(142 689)
Послуги експлуатації вагонів	(42 557)	(63 476)
Інші послуги	(13 371)	(11 393)
Заробітна плата	(18 704)	(14 591)
Матеріали	(14 491)	(9 065)
Соціальне страхування	(3 883)	(3 072)
Амортизація	(2 764)	(3 335)
Страхування	(27)	(30)
Маркетингові послуги та послуги з просування	(16)	(15)
Разом:	(163 013)	(247 666)

Транспортні послуги включають перевезення сировини, готової продукції та транспортно-експедиторське обслуговування.

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Заробітна плата	(55 345)	(44 748)
Послуги сторонніх організацій	(17 414)	(14 830)
Соціальне страхування	(11 299)	(9 255)
Матеріали	(9 120)	(7 926)
Амортизація	(8 150)	(6 540)
Податки	(2 305)	(2 159)
Витрати на оренду	(804)	(54)
Разом:	(104 437)	(85 512)

12. Інші операційні витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати від донарахування ПДВ	(9 285)	(7 770)
Знецінення та нестачі запасів	(5 719)	(12 923)
Збиток від продажу інших оборотних активів	(2 487)	(3 592)
Амортизація	(405)	(952)
Штрафи	(216)	-
Оренда необоротних активів	(159)	(157)
Витрати від операційної курсової різниці	-	(2 362)

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Інші витрати	(3 378)	(2 060)
Разом:	(21 649)	(29 816)

Нестачі, псування та знецінення запасів включають також собівартість запасів, що були списані під час зняття остатків в процесі інвентаризації або чистки баків.

13. Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки) за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід (витрати) від неопераційної курсової різниці	18 834	(40 081)
Благодійна допомога	(2 297)	(997)
Збиток від уцінки основних засобів	-	(9 782)
Витрати від вибуття основних засобів	(3 137)	(2 936)
Разом:	13 400	(53 796)

14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Проценти по банківським кредитах	(15 936)	(11 446)
Проценти по позиках від пов'язаних сторін	(732)	(1 226)
Разом:	(16 668)	(12 672)

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточні витрати по податку на прибуток у поточному році	(24 321)	(20 667)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	1 703
Витрати по податку на прибуток за минулі роки	(153)	-
Разом:	(24 474)	(18 964)

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток – 18%).

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	104 949	67 056
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(18 891)	(12 070)
Вплив від:		
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(5 583)	(6 894)
Всього витрати з податку на прибуток	(24 474)	(18 964)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Дебіторська заборгованість та витрати, що сплачені авансом	778	778	778
Інші резерви	179	179	179
Згорнуто	(957)	(957)	(957)
Всього відстрочені податкові активи	-	-	-
Основні засоби	(131 999)	(131 999)	(123 741)
Згорнуто	957	957	957
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(131 042)	(131 042)	(122 784)

Зміни в залишках відстрочених податків за період:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Визнано у складі прибутку та збитку	-	1 703
Визнано у складі капіталу	-	(9 961)
Всього зміни у відстрочених податках	-	(8 258)

16. Прибуток на акцію

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку (збитку), отриманого Компанією по результатам діяльності за звітний період. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітнього року.

Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2021 та 2020 років не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) за звітний період	80 475	48 092
Всього сукупний дохід за період, за вирахуванням податків	80 475	93 469
Середньозважена кількість акцій	486 400	486 400
Прибуток (збиток) на акцію, грн./акцію	165	99
Сукупний дохід на акцію, грн./акцію	165	192

Між звітною датою та датою затвердження до випуску цієї окремої фінансової звітності будь-які операції з акціями не проводилися.

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

17. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
Залишок на 31.12.2019							
Первісна вартість	15 674	623 444	263 248	31 116	23 477	26 173	983 132
Накопичена амортизація	-	(12 567)	(12 422)	(2 065)	(2 848)	-	(29 902)
Чиста балансова вартість	15 674	610 877	250 826	29 051	20 629	26 173	953 230
Надходження первісної вартості	-	11 052	23 550	9 338	-	76 228	120 168
Вибуття первісної вартості	-	(1 310)	(1 804)	(389)	(250)	(249)	(4 002)
Переоцінка первісної вартості	3 028	61 619	(24 495)	11 635	(5 848)	-	45 939
Інші зміни	71	881	3 275	11	(898)	(3 340)	-
Амортизаційні відрахування	-	(13 839)	(15 108)	(2 297)	(3 351)	-	(34 595)
Вибуття амортизації	-	33	135	50	192	-	410
Переоцінка амортизації	-	(2 598)	2 079	(1 571)	1 707	-	(383)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020							
Первісна вартість	18 773	695 686	263 774	51 711	16 481	98 812	1 145 237
Накопичена амортизація	-	(28 971)	(25 316)	(5 883)	(4 300)	-	(64 470)
Чиста балансова вартість	18 773	666 715	238 458	45 828	12 181	98 812	1 080 767
Залишок на 31.12.2020							
Первісна вартість	18 773	695 686	263 774	51 711	16 481	98 812	1 145 237
Накопичена амортизація	-	(28 971)	(25 316)	(5 883)	(4 300)	-	(64 470)
Чиста балансова вартість	18 773	666 715	238 458	45 828	12 181	98 812	1 080 767
Надходження первісної вартості	-	32 663	29 928	7 534	7 882	12 759	90 766
Вибуття первісної вартості	-	-	(3 695)	(164)	(6 895)	-	(10 754)
Інші зміни	-	36 235	31 623	-	386	(68 243)	-
Амортизаційні відрахування	-	(14 018)	(11 874)	(3 084)	(7 226)	-	(36 202)
Вибуття амортизації	-	-	457	26	5 698	-	6 181
Залишок на 31.12.2021							
Первісна вартість	18 773	764 583	321 630	59 082	17 854	43 327	1 225 249
Накопичена амортизація	-	(42 989)	(36 733)	(8 941)	(5 827)	-	(94 490)
Чиста балансова вартість	18 773	721 594	284 897	50 141	12 027	43 327	1 130 759

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Станом на 31 грудня 2021 року у заставі перебувають основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 1 014 404 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: 923 559 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року: 806 106 тис. грн). Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво Підприємства провело тест на знецінення основних засобів та визначило, що знецінення активів відсутнє.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство провела переоцінку об'єктів основних засобів у складі майнового комплексу олійноекстракційного заводу, розташованого за адресою: Запорізька обл. м. Пологи, вул. Ломоносова, 36.

Оцінку проведено із залученням незалежних професійних експертів від ТОВ «ІНТЕЛЕКТ СОЛЮШНЗ» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 964/19 від 16.12.2019 р ФДМУ).

Застосовані підходи до оцінки:

Майновий підхід (метод залишкової вартості заміщення (відтворення); Порівняльний підхід (метод коригування вартості аналогів); Прибутковий підхід (метод дисконтування грошових потоків).

За результатами оцінки Компанією проведено дооцінку об'єктів основних засобів.

Якби основні засоби оцінувались по історичній вартості, то їхня балансова вартість була б наступною:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
31.12.2019	4 356	94 452	123 063	13 442	4 764	26 173	266 250
31.12.2020	4 427	102 948	138 551	21 772	6 262	98 812	372 772
31.12.2021	4 427	168 150	187 620	27 302	6 420	43 327	437 246

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

18. Інвестиції в дочірні підприємства

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на звітну року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення, та являють собою частку у статутному капіталі підприємств-резидентів.

Протягом 2021 року відбулося збільшення статутного капіталу ТОВ «Саноіл-Треїдинг», ТОВ «БІО АГРО» та ТОВ «ТРК «Славія», протягом 2020 року відбулося збільшення статутного капіталу ТОВ «Саноіл-Треїдинг» та ТОВ «Сонячне насіння плюс». Частка участі Компанії у статутному капіталі даних підприємств не змінилася.

Фінансові інвестиції станом на звітну дату представлено наступним чином:

	Частка участі	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
ТОВ «Саноіл-Треїдинг»	100%	51 437	3 148	2 838
ТОВ «Сонячне насіння плюс»	100%	19 197	19 197	9 197
ТОВ «БІО АГРО»	100%	11 563	8 562	8 562
ТОВ «ТРК «Славія»	99%	1 943	755	755
Разом:		84 140	31 662	21 352

19. Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Сировина й матеріали	93 150	657 491	283 505
Готова продукція	50 169	299 176	242 234
Незавершене виробництво	15 154	10 714	8 142
Запасні частини	9 476	10 377	7 701
Товари	1 040	286	3 704
Паливо	343	228	298
Інші	13 326	7 340	3 272
Разом запасів:	182 658	985 612	548 856

Станом на 31 грудня 2021 року у заставі перебувають запаси під забезпечення позик балансовою вартістю 120 000 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року 163 339 тис. грн.; станом на 31 грудня 2019 року 83 728 тис. грн.). Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

20. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	157 015	16 872	140 587
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	27 784	51	926
Резерв очікуваних кредитних збитків	(3 084)	(51)	(926)
Фінансова дебіторська заборгованість	181 715	16 872	140 587
Інша дебіторська заборгованість	255	391	224
Разом:	181 970	17 263	140 811

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Баланс на початок періоду	(51)	(926)	(1 215)
Списання за рахунок резерву	-	875	358
Донарахування суми резерву	(3 033)	-	(69)
Баланс на кінець періоду	(3 084)	(51)	(926)

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітного періоду		На початок попереднього звітного періоду	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість						
Непросрочена дебіторська заборгованість	76 975	24 700	14 184	-	134 974	-
Просрочена дебіторська заборгованість						
0-60 днів	668	-	2 688	-	5 613	-
60-90 днів	6 742	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	72 630	3 084	-	51	-	926
Резерв очікуваних кредитних збитків						
Непросрочена дебіторська заборгованість						
0-60 днів	-	-	-	-	-	-
60-90 днів	-	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	-	(3 084)	-	(51)	-	(926)
Ставка очікуваних кредитних збитків						
0-60 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60-90 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
90-120 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
більше 120 днів	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	157 015	24 700	16 872	-	140 587	-

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	14 547	5 259	4 862
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	4 421	21 518	77 894
Гроші у касі	8	4	8
Разом грошових коштів:	18 976	26 781	82 764

22. Капітал

Акціонерний капітал

У 2021 році не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року загальна кількість простих акцій становить 486 400 з номінальною вартістю 31,9 грн. кожна. Всі прості акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу.

Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2021 та 2020 роках не було заявлено про виплату дивідендів. Розподіл акцій між акціонерами станом на звітні дати представлено у таблиці:

	Кількість акцій	Вартість, грн.	Частка
Юридичні особи	454 245	14 490 416	93,3892%
Фон Засс АГ Швейцарія	454 242	14 490 320	93,3886%
ТОВ Полімеркс-Агро	3	96	0,0006%
Фізичні особи	32 155	1 025 744	6,6108%
Фізичні особи - співвласники	6	191	0,0012%
Фізичні особи разом	32 149	1 025 553	6,6096%
Разом:	486 400	15 516 160	100,0000%

Інші резерви

Інші резерви формуються згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд, згідно зі Статутом Компанії. У звітному періоді змін у розмірі резервного капіталу не було, резервний капітал склав 3 879 тис. грн. на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Резерв переоцінки

Зміни в резерві переоцінки представлено в таблиці:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Баланс на початок періоду	615 255	593 698
Збільшення від дооцінки активів	-	55 338
Відстрочені податкові зобов'язання від переоцінки	-	(9 961)
Переведено до нерозподіленого прибутку	(8 748)	(23 820)
Баланс на кінець періоду	606 507	615 255

23. Інші поточні фінансові зобов'язання

Протягом 2021 Компанією оновлено кредитні лінії з метою поповнення обігових коштів (фінансування придбання насіння соняшника, соєвих бобів, ріпаку, а також проведення оплати послуг та інших витрат, пов'язаних з придбанням, переробкою та реалізацією такої продукції (транспортування, сушіння, зберігання, переробка тощо) і залучено кредит на придбання телескопічних навантажувачів. Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Структура заборгованості Компанії за процентними кредитами та позиками має наступний вигляд:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Короткострокові кредити банків	211 732	593 095	366 189
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	24 746	26 573	20 145
Разом:	236 478	619 668	386 334

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Основні умови позик були такими:

	Валюта	Ставка	Строк	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	31.03.2022	186 384	-	-
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	20.08.2021	-	418 582	-
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	14.03.2020	-	-	366 189
Кредити в іноземній валюті	USD	6,0%	20.08.2022	21 823	-	-
Кредити в іноземній валюті	USD	6,0%	19.10.2021	-	169 648	-
Кредити в іноземній валюті	CHF	6,5%	31.01.2022	24 746	-	-
Кредити в іноземній валюті	CHF	6,5%	31.01.2021	-	26 573	-
Кредити в іноземній валюті	CHF	6,5%	31.01.2020	-	-	20 145
Кредити в національній валюті	UAH	7,3% - 15,1%	08.06.2022	3 525	-	-
Кредити в національній валюті	UAH	7,3% - 15,1%	20.12.2021	-	4 865	-
Разом:				236 478	619 668	386 334

Дотримання ковенантів

Всі позики від українських банків схильні до певних зобов'язань, пов'язаних з фінансовими коефіцієнтами і обмеженнями на заставу і відчуженням деяких активів. Їх недотримання може вплинути на процентні ставки і дати погашення. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія дотримувалась всіх ковенантів.

Забезпечення за банківськими кредитами. Відсотки кредити і позики були забезпечені наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Основні засоби	1 014 404	923 559	806 106
Запаси	120 000	163 339	83 728

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за поточний та попередній звітні роки:

Поточний звітний період			
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	619 668	222	619 890
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримання позик	1 060 807	-	1 060 807
Погашення позик	(1 422 136)	-	(1 422 136)
Витрачання на сплату відсотків	-	(17 053)	(17 053)
Негрошова зміна фінансових інструментів			
Капіталізація відсотків	-	255	255
Фінансові витрати	-	16 668	16 668
Негрошові операції	(21 861)	109	(21 752)
Баланс на кінець періоду	236 478	201	236 679

Попередній звітний період			
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	386 334	330	386 664
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримання позик	1 377 896	-	1 377 896
Погашення позик	(1 194 759)	-	(1 194 759)
Витрачання на сплату відсотків	-	(12 757)	(12 757)
Негрошова зміна фінансових інструментів			
Капіталізація відсотків	-	98	98
Фінансові витрати	-	12 672	12 672
Негрошові операції	50 197	(121)	50 076
Баланс на кінець періоду	619 668	222	619 890

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

24. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	16 263	146 381	14 049
Відсотки за кредитами та позиками	201	222	330
Інші зобов'язання	17 292	10 970	15 339
Фінансова кредиторська заборгованість	33 756	157 573	29 718
Заборгованість з оплати праці	8 577	8 078	4 751
Разом:	42 333	165 651	34 469

Станом на 31 грудня 2021 року торгова кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Компанії склала 13 214 тис. грн. або 81% (станом на 31 грудня 2020 року: 110 035 тис. грн. або 75%, станом на 31 грудня 2019 року: 7 638 тис.грн. або 54%).

25. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено в таблиці нижче:

	Поточний звітний період		
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	Інші поточні забезпечення	Разом
Баланс на початок періоду	7 748	-	7 748
Нарахування за рік	12 591	1 143	13 734
Використано за рік	(10 651)	-	(10 651)
Баланс на кінець періоду	9 688	1 143	10 831

	Попередній звітний період		
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	Інші поточні забезпечення	Разом
Баланс на початок періоду	8 767	995	9 762
Нарахування за рік	5 938	-	5 938
Використано за рік	(6 957)	(995)	(7 952)
Баланс на кінець періоду	7 748	-	7 748

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

26. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на звітні дати інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами, отриманими від покупців. Станом на 31 грудня 2021 року 153 329 тис.грн. або 82% припадало на одного контрагента(станом на 31 грудня: 485 911 тис.грн. або 97%, станом на 31 грудня 2019 року: 496 949 тис.грн. або 100%) Відповідно до умов договору, відвантаження товару здійснюється у період за вибором покупця в рамках отриманої передплати. Оскільки ціна реалізації товару за цим договором відповідає ринковим цінам, а строки поставки встановлюються контрагентом у відповідності до його вимог, керівництво Компанії не розглядає інші поточні нефінансові зобов'язання як такі, що містять суттєвий фінансовий компонент.

27. Оренда

Компанія як орендар

Компанія орендує нежитлові приміщення, транспортні засоби, техніку та обладнання з метою забезпечення діяльності Компанії необхідними активами. Як правило, стосунки оформлюються договорами операційної оренди на строк до 1 року. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. У зв'язку з коротким строком оренди Компанія не визнає актив у вигляді права використання та зобов'язання за оренди в окремій фінансовій звітності.

Компанія як орендодавець

Компанія надає в оренду нежитлові приміщення, транспортні засоби, техніку та обладнання, та інші активи зовнішнім користувачам для різних потреб, за договорами операційної оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років та більше 5 років з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Майбутня мінімальна орендна плата за договорами оренди на 31 грудня є наступною:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
До 1 року	2 391	1 538	1 398
Від 1 до 5 років	775	-	-
Більше 5 років	-	-	-
Разом:	3 166	1 538	1 398

28. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні компанії, а також родинні дочірні компанії);
- асоційовані компанії - підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які не є дочірніми компаніями або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в попередніх пунктах або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами, спорідненими дочірніми підприємствами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від продажу	389 997	1 385
Вартість придбаних товарів	(47 331)	(17 468)
Закупівля послуг	(6 059)	(18 260)
Фінансові витрати	(732)	(1 226)

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	50 499	991	166
Витрати, що сплачені авансом	-	159	3 757
Кредити та позики	24 944	26 573	20 145
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	8 739	790	898
Аванси отримані	-	-	10

Ключовий управлінський персонал включає членів Наглядової ради й Правління Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключового управлінського персоналу у складі 8 осіб, включаючи заробітну плату, дискреційні премії та інші короткострокові вигоди склала 10 547 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода ключового управлінського персоналу у складі 8 осіб, включаючи заробітну плату, дискреційні премії та інші короткострокові вигоди склала 10 836 тис. грн.

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

29. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції в пайові інструменти.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності, валютного та ризику процентної ставки. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанії відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Фінансова дебіторська заборгованість	181 715	16 872	140 587
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 976	26 781	82 764
Разом:	200 691	43 653	223 351

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

- Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість від п'яти найбільших дебіторів компанії склала 155 978 тис. грн. або 99% від загальної суми.
- Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість від п'яти найбільших дебіторів компанії склала 11 404 тис. грн. або 67% від загальної суми.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 20.

Валютний ризик

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

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, фунт стерлінгів, білоруський рубль, швейцарський франк.

У представлений нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	CHF	Інші	Разом
На початок попереднього звітнього періоду					
Грошові кошти та їх еквіваленти	78 848	3 916	-	-	82 764
Фінансова дебіторська заборгованість	70 395	70 192	-	-	140 587
Разом фінансових активів	149 243	74 108	-	-	223 351
Кредити та позики	-	(366 189)	(20 145)	-	(386 334)
Фінансова кредиторська заборгованість	(14 006)	(43)	-	-	(14 049)
Разом фінансових зобов'язань	(14 006)	(366 232)	(20 145)	-	(400 383)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(292 124)	(20 145)	-	(312 269)

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

На початок поточного звітного періоду					
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 522	5 210	-	49	26 781
Фінансова дебіторська заборгованість	13 615	3 257	-	-	16 872
Разом фінансових активів	35 137	8 467	-	49	43 653
Кредити та позики	(4 865)	(588 230)	(26 573)	-	(619 668)
Фінансова кредиторська заборгованість	(50 836)	(95 245)	(201)	(99)	(146 381)
Разом фінансових зобов'язань	(55 701)	(683 475)	(26 774)	(99)	(766 049)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(675 008)	(26 774)	(50)	(701 832)
На кінець поточного звітного періоду					
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 429	14 547	-	-	18 976
Фінансова дебіторська заборгованість	155 814	25 901	-	-	181 715
Разом фінансових активів	160 243	40 448	-	-	200 691
Кредити та позики	(3 525)	(208 207)	(24 746)	-	(236 478)
Фінансова кредиторська заборгованість	(33 474)	-	(187)	(95)	(33 756)
Разом фінансових зобов'язань	(36 999)	(208 207)	(24 933)	(95)	(270 234)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(167 759)	(24 933)	(95)	(192 787)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок попереднього звітного періоду				
USD	30%	(87 353)	-5%	14 559
CHF	30%	(6 044)	-5%	1 007
На початок поточного звітного періоду				
USD	30%	(202 502)	-5%	33 750
CHF	30%	(8 032)	-5%	1 339
На кінець поточного звітного періоду				
USD	30%	(50 328)	-5%	8 388
CHF	30%	(7 480)	-5%	1 247

Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року процентні ставки фінансових інструментів є такими:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Фіксована процентна ставка			
Кредити та позики	50 094	201 086	20 145
Змінна процентна ставка			
Кредити та позики	186 384	418 582	366 189

Плаваючі процентні ставки відображають реальну ринкову ціну об'єкту, що використовується Компанією, який базується на лондонській міжбанківській ставці за кредитами, номінованими в доларах США. Компанія не рахує фінансових активів і зобов'язань з фіксованою ставкою за справедливою вартістю через прибуток або збитки та не визначає похідні інструменти як інструменти хеджування за моделлю обліку хеджування справедливої вартості. Тому зміна процентних ставок на звітну дату не вплине на прибуток чи збитки.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Відповідно до політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Приватне Акціонерне Товариство «Пологівський Олійноекстракційний Завод»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок попереднього звітнього періоду			
Позики	386 334	-	386 334
Торговельна кредиторська заборгованість	14 049	-	14 049
Розрахунки за нарахованими відсотками	330	-	330
Інші зобов'язання	15 339	-	15 339
На початок поточного звітнього періоду			
Позики	619 668	-	619 668
Торговельна кредиторська заборгованість	146 381	-	146 381
Розрахунки за нарахованими відсотками	222	-	222
Інші зобов'язання	10 970	-	10 970
На кінець поточного звітнього періоду			
Позики	236 478	-	236 478
Торговельна кредиторська заборгованість	16 263	-	16 263
Розрахунки за нарахованими відсотками	201	-	201
Інші зобов'язання	17 292	-	17 292

Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Статутний капітал	22	15 516	15 516	15 516
Нерозподілений прибуток		452 393	363 170	291 258
Дооцінка		606 507	615 255	593 698
Інші резерви		3 879	3 879	3 879
Разом власний капітал		1 078 295	997 820	904 351
Фінансова кредиторська заборгованість	24	33 756	157 573	29 718
Інші поточні фінансові зобов'язання	23	236 478	619 668	386 334
Разом фінансові зобов'язання		270 234	777 241	416 052
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	18 976	26 781	82 764
Чистий борг		251 258	750 460	333 288
Разом власний капітал та чистий борг		1 329 553	1 748 280	1 237 639
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		18,9%	42,9%	26,9%

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	104 949	67 056
Фінансові витрати	16 668	12 672
Фінансовий дохід	(443)	(2 094)
ЕБІТ	121 174	77 634
Амортизація	36 202	34 595
ЕБІТДА	157 376	112 229
Чистий борг на кінець звітнього періоду	251 258	750 460
Чистий борг на кінець звітнього періоду / ЕБІТДА	1,60	6,69

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

30. Умовні та інші зобов'язання

30.1. Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

30.2. Трансфертне ціноутворення

Компанія здійснює операції і бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть бути об'єктом українського законодавства щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія самостійно донарахувала 106 тис.грн. прибутку, який підлягає оподаткуванню за результатами проведених контрольованих операцій (2020: 7 698 тис. грн)

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення ще не розроблена, і формулювання деяких положень може піддаватися різним тлумаченням, неможливо достовірно оцінити можливий ефект при оскарженні підходів до трансфертного ціноутворення Компанії з боку податкових органів.

30.3. Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія не має суттєвих відкритих судових справ. На звітну дату забезпечення під майбутні виплати за судовими справами не створювалося. Керівництво Компанії оцінює вибуття грошових ресурсів як малоімовірну подію.

30.4. Поручки видані

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство виступає в якості поручителя по кредитному договору пов'язаної сторони на суму 36 939 тис. грн. (31.12.2020: 38 289 тис. грн).

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

32. Події після звітної дати

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

На дату затвердження окремої фінансової звітності виробничі потужності, інші основні засоби та активи (в тому числі запаси на суму майже 186 685 тис. грн) знаходяться в межах територіальної громади, яка, відповідно до Наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій, входить до переліку тих, що розташовані у районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні).

Виходячи з того, що вищезазначене не є коригуючими подіями, дана окрема фінансова звітність не містить ніяких коригувань для відображення впливу цих подій. Тривалість і наслідки війни в Україні наразі залишаються неясними. Неможливо достовірно оцінити тривалість та тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати Компанії в найближчому майбутньому.