

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»
Фінансова звітність згідно з МСФЗ**

*за рік, що почався 31 грудня 2021 року,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОА.....	1
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	5
Звіт про фінансовий стан.....	6
Звіт про сукупний дохід.....	7
Звіт про рух грошових коштів.....	8
Звіт про власний капітал.....	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	10
1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність.....	10
2. Операційне середовище.....	11
3. Основа підготовки фінансової звітності.....	13
4. Безперервна діяльність.....	13
5. Основні положення облікової політики.....	14
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	25
7. Прийняття нових і переглянутих стандартів.....	28
8. Основні засоби.....	29
9. Нематеріальні активи.....	30
10. Оренда.....	30
10.1 Актив у формі права користування.....	30
10.2 Зобов'язання з оренди.....	31
11. Інші необоротні активи.....	31
12. Запаси.....	31
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	32
14. Аванси видані.....	33
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	33
17. Інші оборотні активи.....	33
18. Статутний капітал.....	34
19. Позикові кошти.....	34
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	35
21. Поточні забезпечення.....	35
22. Інші поточні зобов'язання.....	35
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	35
24. Собівартість реалізованої продукції.....	36
25. Адміністративні витрати.....	36
26. Інші операційні витрати/доходи.....	36
27. Фінансові витрати.....	37
28. Інші витрати.....	37
29. Податок на прибуток.....	37
30. Пов'язані сторони.....	38
31. Зобов'язання та непередбачувані події.....	39
32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	41
34. Зміни у презентації.....	44
35. Події після звітного періоду.....	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думки із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик (далі - фінансова звітність).

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

Основа для думки із застереженням

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно того, що аудитор не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2020 року в сумі 52 197 тис. грн. та не мали змоги впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур.

Унаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в примітці 4 «Безперервна діяльність» цього звіту, Товариство станом на 31 грудня 2021 року має накопичений непокритий збиток у сумі 2 231 563 тис. грн. (31 грудня 2020: 2 215 382 тис. грн.). Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 до фінансової звітності, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 35 до фінансової звітності, де зазначається, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- *Звіту про управління*, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» попередній аудитор не спостерігав за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2020 року та за допомогою альтернативних процедур не зміг впевнитись в кількості запасів, утримуваних на цю дату. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 31 травня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової

звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства 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, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- *Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N2258-VIII*

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пункту 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- *повне найменування* – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *інформація про включення до Реєстру* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- *місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яна Сахно.

Сахно Я.С.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100030

21 грудня 2022 року
Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
Ідентифікаційний код: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 5, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 5;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021, була затверджена до випуску 21 грудня 2022 року

Белусов А.В.
Директор

«21» грудня 2022 р.

Абизова Ю.О.
Головний бухгалтер

«21» грудня 2022 р.

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020* перераховано
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	1 125 461	1 295 705
Активи з права користування	10	13 577	29 488
Нематеріальні активи	9	12 644	9 739
Відстрочені податкові активи	29	17 183	28 553
Інші необоротні активи	11	71 678	61 424
Всього: Необоротні активи		1 240 543	1 424 909
Оборотні активи			
Запаси	12	49 197	52 197
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	450 305	386 003
Аванси видані	14	3 579	10 990
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	906 355	734 208
Грошові кошти на їх еквіваленти	16	17	27
Витрати майбутніх періодів		5 563	4 410
Інші оборотні активи	17	15 247	18 553
Всього: Оборотні активи		1 430 263	1 206 388
Всього: Активи		2 670 806	2 631 297
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	2 585 251	2 585 251
Додатковий капітал		5 019	5 019
Резервний капітал		-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)		(2 231 563)	(2 215 382)
Всього: Власний капітал		358 707	374 888
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	10	22 019	32 069
Процентні кредити та займи	19	1 268 436	1 303 888
Всього: Довгострокові зобов'язання		1 290 455	1 335 957
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди поточні	10	5 545	5 366
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	48 126	119 477
Аванси отримані		6	6
Поточні забезпечення	21	55 931	19 086
Інші поточні зобов'язання	22	912 036	776 517
Всього: Поточні зобов'язання		1 021 644	920 452
Всього: Зобов'язання		2 312 099	2 256 409
Всього: Власний капітал та Зобов'язання		2 670 806	2 631 297



Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2021	2020
Виручка за договорами з покупцями	23	744 876	843 208
Собівартість продажів	24	(394 371)	(363 915)
Валовий прибуток		350 505	479 293
Адміністративні витрати	25	(37 891)	(35 123)
Інші операційні доходи	26	50 208	8 826
Інші операційні витрати	26	(224 537)	(712 651)
Операційний прибуток(збиток)		138 285	(259 655)
Фінансові витрати	27	(90 082)	(305 674)
Інші витрати	28	(11 756)	(9 639)
Прибуток(збиток) до оподаткування		36 447	(574 968)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	29	(11 371)	-
Прибуток (витрати) за період		25 076	(574 968)



Звіт про рух грошових коштів

	2021	2020* перераховано
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	750 762	922 120
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	36
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	19 983	124 544
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(591 940)	(417 280)
Праці	(21 404)	(27 617)
Відрахування на соціальні заходи	(5 421)	(6 087)
Зобов'язання з податків і зборів	(82 938)	(49 460)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(77 984)	(42 645)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-	-
Витрачання на оплату авансів	(6 693)	(10 519)
Інші витрачання	(47 531)	(37 099)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	14 818	498 637
Інвестиційна діяльність		
Надходження від погашення позик	233 413	129 405
Витрачання на надання позик	(383 696)	(245 794)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(150 283)	(116 390)
Фінансова діяльність		
Отримання позик	250 417	7 094
Погашення позик	(27 828)	(1 478)
Витрачання на оплату відсотків	(87 134)	(387 853)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	135 455	(382 246)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(10)	1
Залишок коштів на початок року	27	26
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	17	27



Звіт про власний капітал

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок на 01 січня 2020 року	32 410	8	(1 472 856)	(1 440 438)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(574 968)	(574 968)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	2 552 841	-	-	2 552 841
Інші зміни	-	5 011	(167 558)	(162 547)
Усього змін у капіталі	2 552 841	5 011	(742 526)	1 815 326
Залишок на 31 грудня 2020 року	2 585 251	5 019	(2 215 382)	374 888
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	25 076	25 076
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	(41 257)	(41 257)
Усього змін у капіталі	-	-	(16 181)	(16 181)
Залишок на 31 грудня 2021 року	2 585 251	5 019	(2 231 563)	358 707



1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 24.09.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 522 102 0000 017726.

Юридична адреса Товариства: 54002, Миколаївська обл., Місто Миколаїв, вулиця Заводська, будинок 23/45.

Протягом 2021 року середня кількість працівників у Товаристві становить 89 працівників (протягом 2020 року – 113 працівників).

Види діяльності Товариства:

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Товариство входить до складу міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс компанії розташований в м. Уайт Плейнс, Нью-Йорк, США.

В 2013 р. BUNGE розпочало реалізацію нового інвестиційного проекту – будівництво олійно-екстракційного заводу на території Миколаївського морського торговельного порту вартістю 180 млн. доларів США.

У будівництві заводу використовували українські будівельні матеріали, а технічне оснащення – переважно передових світових виробників. Офіційний запуск заводу відбувся в червні 2016 року. Його технічне оснащення відповідає всім міжнародним вимогам. На заводі встановлене високотехнологічне обладнання для переробки олійних культур методом пресування та екстракції, включаючи обладнання для очищення, сушіння та технологічного зберігання насіння, обладнання для підготовчого цеху та обладнання для процесу екстракції.

З 2016 року Товариство надає послуги з переробки давальницької сировини (насіння соняшнику) в олію.

Основними акціонерами Товариства є:

Компанія	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В»	99,999907%	99,999907%
Компанія «БУНГЕ СА»	0,000093%	0,000093%

2. Операційне середовище

Загальна інформація

Суттєвий ріст в галузі переробки соняшникового насіння відбувся наприкінці 2021 року. Найбільші в історії посівні площі соняшнику в Україні характерно вплинули на збільшення близького до рекорду середньої врожайності як одної з найприбутковіших культур для аграріїв, що була спричинена сприятливими погодними умовами протягом сезону. У 2021 році українським аграріями було зібрано 16,4 млн тон насіння соняшника, що перевищує аналогічний показник попереднього року на 25%. У цьому ж році 48% світового експорту олії належали Україні.

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах – від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями – суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня – найгірших місяців для української економіки – ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

З перших днів повномасштабного вторгнення відбулося блокування морських портів, що суттєво скоротило експортні відвантаження. Таким чином, експорт переорієнтувався на перевезення іншими видами транспорту та відбулася зміна географії експорту. Проте, завдяки підтримці Туреччини та ООН у липні вдалося забезпечити успішну роботу “зернового коридору” для експорту продовольства, що в свою чергу зменшило тиск на платіжний баланс України.

У вересні 2022/23 МР з України було експортовано більш ніж 500 тис. тон соняшникової олії (+36% до показника серпня), що стало рекордним об'ємом для вказаного місяця. За даними аналітиків, суттєвий приріст експорту відбувся внаслідок відновлення відвантажень олії з глибоководних портів і активної роботи переробників соняшнику протягом серпня-вересня.

Основними імпортерами даної продукції у вересні 2022 року залишилися країни ЄС з часткою 37% та Туреччина – 27%. Зокрема, у цьому ж місяці відновила імпорт української олії Індія, куди було відвантажено більш ніж 100 тис. тон.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро, а Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів Росії. Що стосується військової підтримки, то було проведено кілька раундів переговорів у форматі Рамштайн.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вплив COVID-19

В 2021 року ситуація з пандемією COVID-19 знаходилася під контролем, тому у другому півріччі 2021 року суворий карантин не вводився. Україна не потрапила до першої хвилі країн, які отримали вакцину, але з невеликою затримкою рівень вакцинації досяг майже 50%, а уряд запровадив фінансові стимули для підвищення рівня вакцинації.

У липні 2022 року в Україні виявили новий різновид штаму коронавірусу «Омікрон», який називають типом BA.5. Як повідомило Міністерство охорони здоров'я – перші 7 випадків захворювання виявили у Чернівецькій області.

Новий різновид коронавірусу вперше зафіксували ще в січні 2022 року, а відслідковувати його поширення ВООЗ почало від квітня. Цей штам є спорідненим до «Омікрона», який домінує у всьому світі від кінця 2021 року. Спеціалісти кажуть, що поки немає жодних ознак того, що штам BA.5

небезпечніший за «Омікрон» або будь-який інший варіант. Але за даними ВООЗ, штам ВА.5 був причетний до 52% випадків зараження коронавірусом наприкінці червня, при цьому у США рівень захворюваності на ВА.5 перевищив 80%.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був значним. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Отже, на дату затвердження звітності неможливо достовірно дати оцінку ефекту впливу поточної політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Компанія функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникає істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва Компанії.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та методичними рекомендаціями, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності. Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інакше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

4. Безперервна діяльність

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має накопичений збиток у сумі 2 231 563 тис. грн. (31 грудня 2020: 2 215 382 тис. грн.).

Ці умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Подальший облік

Основні засоби амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного корисного терміну використання активів, який складає:

	Термін корисного використання
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 40 років
Машини та обладнання	від 4 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 20 років
Інші основні засоби	від 2 до 12 років

Малоцінні необоротні активи обліковуються за первісною вартістю, якщо строк їхньої експлуатації становить більше ніж 365 днів, і амортизуються на 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не амортизуються.

Витрати з операційної оренди, за якої Підприємство не приймає на себе всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом, відносяться на витрати протягом строку дії відповідних угод оренди.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в прибуток від звичайної діяльності. При реалізації переоцінених активів суми, включені в справедливую вартість та інші резерви, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Товариство проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Товариство має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. У разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Товариством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Товариству;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Товариство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;

- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання порівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Товариство очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Запаси

Первісне визнання

Запаси Товариства складаються із матеріалів, товарів та інших запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Товариству;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, у якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Товариством контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Товариством за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Товариство не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Товариство - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Товариство встановило вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Товариства наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, то Товариство як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу; з права користування та кінець строку оренди.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються по приведеної вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для компанії-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюються у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

Товариство як Орендодавець

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Товариство як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Основні фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, у рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою, і або:
 - (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - (б) Товариство не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, у якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку

Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості розраховується на основі чинників, які впливають на можливість повернення заборгованості. Остаточні збитки можуть відрізнятися від поточних оцінок. Такі оцінки регулярно переглядаються і, у випадку необхідності, коригування відображаються у звіті про фінансові результати за період, у якому про них стало відомо. Керівництво вважає, що така оцінка є обґрунтованою та достатньою для цілей складання цієї фінансової звітності. Такі резерви відображають або специфічні випадки, або оцінки на основі свідчень про здатність повернути заборгованість.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти у касі та грошові кошти у банках.

Знецінення фінансових активів

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

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

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

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Товариства.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної 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.

Фінансові зобов'язання

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного

визнання всі фінансові зобов'язання Товариства оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Товариство використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти отримані від пов'язаних сторін у вигляді позики та кредиторську заборгованість. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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 зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Кредити

Зобов'язання по кредитах визнаються в розмірі отриманих коштів. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення. Усі витрати за кредитами відносяться на витрати того періоду, у якому вони понесені.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Визнання доходу

Дохід (виручка) від реалізації послуг переробки (товарів, інших активів) визнається у цій фінансовій звітності в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума операційного доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, і сума доходу, отримана від цієї операції, може бути достовірно визначена.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Товариством та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Товариство застосовує МСФЗ 15 « Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Товариство здійснює наступний поетапний аналіз:

- крок 1: Ідентифікація договору із замовником;
- крок 2: Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання;
- крок 3: Визначення ціни операції;
- крок 4: Розподіл ціни операції та зобов'язання;
- крок 5: Визнання доходу (виручки).

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Податок на прибуток або збиток за рік включає поточний та відстрочений податки. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства України і базується на результатах діяльності Товариства за рік. Вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, який підлягає оподаткуванню, у тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих зобов'язань у майбутніх прибутках, які підлягають оподаткуванню. На кожну дату балансу Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові зобов'язання та балансову вартість визнаних відстрочених податкових зобов'язань. Товариство визнає раніше невизнане відстрочене податкове зобов'язання лише в тій сумі, стосовно якої існуватиме вірогідність того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання. І навпаки, Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового зобов'язання на суму, стосовно якої немає вірогідності того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, який нарахований внаслідок операцій, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу.

Податок на додану вартість

ПДВ в Україні, де здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставкою 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Товариство буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Товариство визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Товариства;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Товариство веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні. Валютою подання звітності Товариства є грошова одиниця України - гривня.

Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

		31 грудня 2021	31 грудня 2020
Долар США	UAH/USD	27,2782	28,2746
Євро	UAH/EUR	30,9226	34,7396

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в

іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту за використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожну дату отримання авансів.

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, у якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Товариства 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.

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

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Резерви

Товариство регулярно проводить оцінку передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Наприклад, якщо очікується погіршення прогнозних економічних умов (валового внутрішнього продукту або зміна курсу обміну валют) протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Товариства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Знецінення МВЗ

Товариство проводить розрахунок знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Товариства може бути відображена в балансі за

чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, у тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

Судові розгляди

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнитися від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, у якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. У такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

7. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Змінені МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та були прийняті до застосування 01 січня 2021 року

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7 “Реформа базової процентної ставки”, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (фаза II – набирають чинності для річних періодів, які починаються з 01 січня 2021 року).

Поправки до МСФЗ 16 “Оренда” – “Поступки з оренди, пов'язані з пандемією “COVID-19”, для орендарів, після 30 червня 2021 року”. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 квітня 2021 року.

Зазначені змінені МСФЗ та тлумачення не мали впливу на показники діяльності та фінансовий стан Компанії.

Нові і переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2021 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт)	01 січня 2023 року
Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16)	01 січня 2022 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 17 та Поправки до МСФЗ 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – «Визначення облікових оцінок»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	01 січня 2023 року

Товариство продовжує оцінювати вплив нових стандартів на фінансову звітність, проте, не очікує їх суттєво.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВДОРНА КОМПАНІЯ»
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

8. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
Первісна вартість								
на 01 січня 2020	1 120	840 173	1 019 052	2 164	182 571	55 881	1 303	2 102 264
Надходження	-	2 328	32 069	-	1 001	98 233	2 036	135 667
Вибуття	-	-	(10)	-	(252)	(96 672)	(2 385)	(99 319)
На 31 грудня 2020	1 120	842 501	1 051 111	2 164	183 320	57 442	954	2 138 612
Надходження	-	5 391	12 334	-	3 211	-	421	21 357
Вибуття	-	-	-	-	-	(8 028)	(451)	(8 479)
На 31 грудня 2021	1 120	847 892	1 063 445	2 164	186 531	49 414	924	2 151 490
Накопичена амортизація								
на 01 січня 2020	-	(199 033)	(386 572)	(1 324)	(62 572)	-	-	(649 501)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	-	(55 573)	(123 233)	(433)	(14 429)	-	-	(193 668)
Вибуття	-	-	10	-	252	-	-	262
На 31 грудня 2020	-	(254 606)	(509 795)	(1 757)	(76 749)	-	-	(842 907)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	-	(55 862)	(115 708)	(407)	(13 905)	-	-	(185 882)
Вибуття	-	-	2 277	-	483	-	-	2 760
На 31 грудня 2021	-	(310 468)	(623 226)	(2 164)	(90 171)	-	-	(1 026 029)
Чиста балансова вартість								
станом на 31 грудня 2020	1 120	587 895	541 316	407	106 571	57 442	954	1 295 705
станом на 31 грудня 2021	1 120	537 424	440 219	-	96 360	49 414	924	1 125 461

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2021 року складає 142 965 тис. грн., що складає 7% від загальної суми первісної вартості основних засобів (31 грудня 2020 року – 22 569 тис. грн.).

У фінансову оренду та в якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерні програми	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2020	20 766	20 766
Придбання	77	77
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020	20 843	20 843
Придбання	7 022	7 022
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2021	27 865	27 865
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2020	(6 986)	(6 986)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(4 118)	(4 118)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020	(11 104)	(11 104)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(4 117)	(4 117)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2021	(15 221)	(15 221)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2020	9 739	9 739
На 31 грудня 2021	12 644	12 644

10. Оренда

10.1 Актив у формі права користування

Зміни в активах у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив в формі права користування
Первісна вартість	
На 01 січня 2020	97 846
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(54 259)
На 31 грудня 2020	43 587
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(2 160)
На 31 грудня 2021	41 427
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2020	(61 355)
Амортизаційні нарахування за період	(7 003)
Вибуття	54 259
На 31 грудня 2020	(14 099)
Амортизаційні нарахування за період	(15 911)
Вибуття	2 160
На 31 грудня 2021	(27 850)
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2020	29 488
На 31 грудня 2021	13 577

Товариство орендує складські площі, нежитлові приміщення, транспортні засоби, терміном від двох до десяти років. Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість складських площ, нежитлових приміщень склала 41 427 тис. грн., (31 грудня 2020 року - 42 315 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року Товариство також орендувало автомобілі, первісна вартість яких складала 1 272 тис. грн.

10.2 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня та за відповідні періоди представлено наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
На 01 січня	37 435	42 105
Нарахування відсотків (Примітка 28)	8 784	8 029
Збільшення/визнання	(18 655)	(12 699)
На 31 грудня	27 564	37 435
<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокові	22 019	32 069
Короткострокові	5 545	5 366
Всього	27 564	37 435

11. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року на балансі Товариства знаходяться запасні частини та інші матеріали, використання яких планується в терміні більшому ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Запасні частини	67 328	59 566
Інші матеріали	4 350	1 858
Всього	71 678	61 424

12. Запаси

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Запасні частини	39 001	39 360
Сировина та матеріали	7 085	7 234
Паливо	2 007	2 007
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	1 104	1 104
Інші матеріали	-	2 492
Всього	49 197	52 197

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	383 004	238 710
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	74	36
Резерв на очікувані кредитні збитки	(3 826)	-
Всього торгова дебіторська заборгованість	379 252	238 746
Інша дебіторська заборгованість		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	71 053	147 245
Інша дебіторська заборгованість	-	12
Всього інша дебіторська заборгованість	71 053	147 257
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	450 305	386 003

Рух резерву торгової дебіторської заборгованості на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Станом на 01 січня	-	-
Нараховано/створено резерву (Примітка 26)	(3 826)	-
Використано резерву	-	-
Станом на 31 грудня	(3 826)	-

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
0-60 днів	173 656	168 403
61-90 днів	72 369	38 136
91-180 днів	80 151	-
181-365 днів	56 902	32 207
більше 360 днів	-	-
Всього	383 078	238 746

Основними дебіторами Товариства є:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ДП «Сантрейд»	382 558	237 932
ТОВ «Грінтур-Екс»	420	394
Інші	100	420
Всього	383 078	238 746

14. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси видані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані вітчизняним постачальникам	4 264	11 675
Резерв на очікувані кредитні збитки	(685)	(685)
Всього	3 579	10 990

Рух резерву по виданих авансах на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Станом на 01 січня	(685)	(686)
Нараховано/створено резерву	-	(6 168)
Використано резерву	-	6 169
Станом на 31 грудня	(685)	(685)

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ПДВ до відшкодування	906 108	734 208
Податок на прибуток	247	-
Всього	906 355	734 208

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти	17	27
Всього	17	27

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти Товариства мають такий вигляд:

(у тисячах гривень)		31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в гривнях	UAH	17	27
Всього		17	27

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податковий кредит з ПДВ	15 246	18 552
Податкове зобов'язання з ПДВ	1	1
Всього	15 247	18 553

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року статутний капітал Товариства представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Частка власності, %	Загальна сума	Частка власності, %	Загальна сума
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.»	0,99999907%	2 585 249	0,99999907%	2 585 249
Компанія «БУНГЕ СА»	0,00000093%	2	0,00000093%	2
Всього	100%	2 585 251	100%	2 585 251

19. Позикові кошти

Станом на 31.12.2021 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge SA – 46 500 тис. доларів США. 9 грудня 2020 року була укладена угода про передачу прав та обов'язків (про зміну сторони) за даним кредитним договором на користь компанії Bunge SA від нерезидента Bunge Iberica Finance, S.L. Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Структура заборгованості має наступний вигляд:

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка відсотка	Дата погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредит від пов'язаних сторін	USD	7%	01.07.2028	1 268 436	1 303 888
Всього				1 268 436	1 303 888

По термінам повернення позики класифікуються:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокові кредити	1 268 436	1 303 888
Всього	1 268 436	1 303 888

Рух по отриманню та погашенню позики представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Станом на 01 січня	1 303 888	3 233 166
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	-	(2 557 852)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	(35 452)	628 574
Станом на 31 грудня	1 268 436	1 303 888

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за позиками представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Станом на 01 січня	4 538	80 582
Нараховано відсотків за рік (Примітка 27)	90 082	305 674
Погашено за рік	(87 134)	(387 853)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	800	6 135
Нараховано податок на репатріацію	(4 586)	-
Станом на 31 грудня	3 700	4 538

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	44 263	116 442
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	2 893	2 106
Всього	47 156	118 548
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	647	586
Податок з доходів фізичних осіб	153	150
ЄСВ з заробітної плати	158	171
Податки та інші нарахування до виплат	12	23
Всього	970	930
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	48 126	119 477

21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Забезпечення управлінських послуг	29 852	-
Забезпечення послуг електропостачання	15 102	8 844
Резерв майбутніх витрат	4 507	4 507
Забезпечення на виплату премій, бонусів	1 621	631
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 194	790
Забезпечення аудиторських послуг	409	868
Забезпечення земельного сервіту	267	959
Забезпечення послуг постачання газу	193	125
Забезпечення інших витрат	2 786	2 362
Всього	55 931	19 086

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість з ПДВ	905 109	753 989
Відсотки нараховані до погашення (Примітка 19)	3 700	4 538
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	3 208	7 094
Інша кредиторська заборгованість	19	10 896
Всього	912 036	776 517

23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Послуги переробки насіння	740 834	841 607
Послуги з виробництва лецитину	4 042	1 601
Всього	744 876	843 208

24. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Енергоносії	165 566	111 805
Виробничі витрати	88 725	106 374
Оренда	64 406	62 902
Знос та амортизація (Примітки 8, 9)	55 116	58 050
Виробничі матеріали	5 438	5 621
Ремонт та обслуговування	4 976	5 655
Комунальні послуги	4 281	4 201
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 280	5 374
Витратні матеріали для лабораторії	194	99
Інші витрати	2 389	3 834
Всього	394 371	363 915

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Страховання	9 901	9 558
Заробітна плата та відповідні нарахування	8 978	8 308
Знос та амортизація (Примітки 8, 9)	7 325	5 353
Професійні послуги	3 867	4 425
Оренда	2 375	2 614
Офісні витрати	1 884	1 446
Податки, збори, обов'язкові платежі	1 183	913
Послуги охорони	526	550
Комунікаційні послуги	341	247
Витрати на відрядження	223	66
Послуги банку	170	392
Інші	1 118	1 251
Всього	37 891	35 123

26. Інші операційні витрати/доходи

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Знос та амортизація (Примітки 8, 9)	127 561	134 382
Ремонт та обслуговування	46 936	40 070
Заробітна плата та відповідні нарахування	21 600	20 851
Оренда	8 294	9 283
Матеріали	6 532	7 340
Резерв сумнівних боргів	3 826	-
Послуги охорони	3 173	4 358
Гексан	2 356	-
Професійні послуги	1 722	2 188
Офісні витрати	1 632	5 112
Страховання	891	1 770
Витрати від курсових різниць	-	477 270
Штрафи	-	3 481
Інші	14	6 546
Всього	224 537	712 651

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Дохід від операційної курсової різниці	34 670	-
Компенсація витрат	7 876	-
Дохід від оренди інших активів	4 558	4 459
Дохід від реалізації товарів	2 100	1 539
Дохід від продажу металолому та золи	706	852
Списання кредиторської заборгованості	-	1 074
Інші доходи	298	902
Всього	50 208	8 826

27. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Нараховані відсотки за кредитами (Примітка 19)	90 082	305 674
Всього	90 082	305 674

28. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями (Примітка 10)	8 784	8 029
Ремонт та обслуговування	1 623	-
Інші витрати	1 349	1 610
Всього	11 756	9 639

29. Податок на прибуток

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи/витрати	(11 371)	-
Всього	(11 371)	-

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Прибуток/збиток до оподаткування	25 077	(574 968)
Ставка податку на прибуток, 18%	(4 514)	(103 494)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(6 857)	103 494
Всього	(11 371)	-

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2021
Основні засоби	6 532	1 006	5 526
Нематеріальні активи	(14)	-	(14)
Резерв на сумнівну заборгованість	812	689	123
Поточні забезпечення	9 853	6 417	3 436
Проценти за кредитами	-	55 021	(55 021)
Невизнані податкові втрати	-	(74 504)	74 504
Всього	17 183	(11 371)	28 553
<i>Відстрочені податкові активи</i>	<i>17 197</i>		<i>83 589</i>
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	<i>(14)</i>		<i>(55 035)</i>

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2020
Основні засоби	5 526	892	4 634
Нематеріальні активи	(14)	(14)	-
Резерв на сумнівну заборгованість	123	-	123
Поточні забезпечення	3 436	1 257	2 179
Проценти за кредитами	(55 021)	4 297	(59 318)
Невизнані податкові втрати	74 503	(6 432)	80 935
Всього	28 553	-	28 553
<i>Відстрочені податкові активи</i>	<i>83 588</i>		<i>87 871</i>
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	<i>(55 035)</i>		<i>(59 318)</i>

30. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана	Фінансова допомога отримана	Кредити	Заборгованість за відсотками
BUNGE SA	-	-	-	-	1 268 436	3 700
ДП «Сантрейд»	382 558	18 579	17 139	-	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	420	5 771	-	-	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	19 910	53 914	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	26	-	-	-	-	-
MPC LLC	-	-	-	3 208	-	-
ПрАТ з ПІ "ДООЗ"	-	2	-	-	-	-
Всього	383 004	44 263	71 053	3 208	1 268 436	3 700

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	Кредити	Заборгованість за відсотками
ДП «Сантрейд»	237 932	2 903	58 396	-	-
ІП «Хімтранс-Україна»	-	24	-	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	394	105 467	-	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	8 048	88 844	-	-
Zakłady Pluszczowe Kruszwica S.A.	331	-	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	52	-	5	-	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	-	1 302 888	4 538
Всього	238 709	116 442	147 245	1 303 888	4 538

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
BUNGE SA	-	-	90 082
ДП «Сантрейд»	744 876	64 554	-
ІП «Хімтранс-Україна»	-	161	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	106 294	-
ТОВ «Юнітранс»	-	86 153	-
ПрАТ з П "ДЮЕЗ"	-	6	-
Всього	744 876	257 168	90 082

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
ДП «Сантрейд»	843 208	29 527	-
ІП «Хімтранс-Україна»	-	290	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	124 616	-
ТОВ «Юнітранс»	-	88 157	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	305 674
Всього	843 208	242 590	305 674

Винагорода ключовому управлінському персоналу на 31 грудня у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

(у тисячах гривень)

	2021	2020
Заробітна плата та премії	2 326	1 411
Всього	2 326	1 411

31. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наражатися на ризик у разі негативних змін в політичному та

економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Оподаткування

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються.

Податкові органи України усе більше уваги приділяють діловій спільноті внаслідок загальної нестабільності економіки України. У зв'язку з цим податкове середовище в Україні, як на місцевому рівні, так і на державному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, трактуються та впроваджуються непослідовно. Порушення податкового законодавства може призвести до накладення значних штрафів і пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що повністю дотримується вимог податкового законодавства; разом з тим, існує багато нових законів та регулюючих актів щодо оподаткування, а також щодо операцій з іноземною валютою, які були прийняті в останні роки, трактування яких не завжди є однозначним.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	379 252	238 746
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	71 053	147 257
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	17	27
Всього: Фінансові активи	450 322	386 030
Довгострокові позики (Примітка 19)	1 268 436	1 303 888
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 20)	47 156	118 548
Інші поточні зобов'язання (Примітка 22)	912 036	776 517
Всього: Фінансові зобов'язання	2 227 628	2 198 953
Чиста вартість	(1 777 306)	(1 812 923)

33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 28. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють значну роль у процесі проведення Товариством господарських операцій.

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2021 року, була представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	-	-
Всього: Фінансові активи	-	-
Позикові кошти (Примітка 19)	(1 268 436)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	(3 700)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	(769)
Всього: Фінансові зобов'язання	(1 272 136)	(769)
Чиста вартість	(1 272 136)	(769)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 року, була представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	-	-
Всього: Фінансові активи	-	-
Позикові кошти (Примітка 19)	(1 303 888)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	(4 538)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	(160)
Всього: Фінансові зобов'язання	(1 308 426)	(160)
Чиста вартість	(1 308 426)	(160)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до послаблення курсу обміну української гривні до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект від зміцнення курсу гривні буде відповідно навпаки.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
На 31.12.2021:		
10% збільшення обмінного курсу	(104 315)	(63)
10% зменшення обмінного курсу	104 315	63
На 31.12.2020:		
10% збільшення обмінного курсу	(107 291)	(13)
10% зменшення обмінного курсу	107 291	13

Вплив на чистий прибуток чи збиток і власний капітал був розрахований за нормативною ставкою оподаткування 18%. Ризик Товариства внаслідок впливу змін у курсах обміну всіх інших валют є не суттєвим.

б) Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Інші довгострокові зобов'язання (Примітки 10, 19)	1 290 455	1 335 957
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	48 126	119 477
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити (Примітка 16)	(17)	(27)
Чисті зобов'язання	1 338 565	1 455 408
Власний капітал (Чисті активи)	358 707	374 888
Капітал і чисті зобов'язання	1 697 272	1 830 295
Коефіцієнт платоспроможності	79%	80%

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості

та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 13)	379 252	238 746
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	71 053	147 257
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	17	27
Всього: Фінансові активи	450 322	386 030

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання у міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2021 року					
Процентні кредити та займи	1 268 436	1 845 940	21 894	66 897	1 757 149
Торгова кредиторська заборгованість	48 126	48 126	47 693	-	433
Зобов'язання з оренди	27 564	27 564	-	5 545	22 019
Всього: Фінансові зобов'язання	1 344 126	1 920 660	69 587	72 442	1 779 601
<i>(у тисячах гривень)</i>	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2020 року					
Процентні кредити та займи	1 303 888	2 208 956	29 739	90 870	2 088 346
Торгова кредиторська заборгованість	119 477	119 477	-	119 477	-
Зобов'язання з оренди	37 435	37 435	-	5 366	32 069
Всього: Фінансові зобов'язання	1 460 801	2 365 869	29 739	215 713	2 120 415

34. Зміни у презентації

У 2021 році керівництвом Товариства було прийняте рішення змінити формат представлення Звіту про фінансовий стан та Звіту про рух грошових коштів. Керівництво Товариства вважає, що вищезгадана презентація буде більш корисною для користувачів цієї фінансової звітності. У звіті про фінансовий стан зміни стосувалися виданих авансів та зобов'язань з оренди – згортання кредиторської заборгованості з авансами виданими, а також рекласифікації резерву – з резерву дебіторської заборгованості на резерв заборгованості по виданих авансах.

Нижче показано вплив змін на Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)	за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року		
	За попередньою звітністю	Зміни у презентації	Після зміни
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	1 295 705	-	1 295 705
Активи з права користування	29 488	-	29 488
Нематеріальні активи	9 739	-	9 739
Відстрочені податкові активи	28 553	-	28 553
Інші необоротні активи	61 424	-	61 424
Всього: Необоротні активи	1 424 909	-	1 424 909
Оборотні активи			
Запаси	52 197	-	52 197
Торгова та інша дебіторська заборгованість	385 318	685	386 003
Аванси видані	146 809	(135 818)	10 991
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	734 208	-	734 208
Грошові кошти на їх еквіваленти	27	-	27
Витрати майбутніх періодів	4 410	-	4 410
Інші оборотні активи	18 553	-	18 553
Всього: Оборотні активи	1 341 522	(135 133)	1 206 389
Всього: Активи	2 766 431	(135 133)	2 631 298
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	2 585 251	-	2 585 251
Додатковий капітал	5 019	-	5 019
Резервний капітал	-	-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	(2 215 382)	-	(2 215 382)
Всього: Власний капітал	374 888	-	374 888
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	32 069	-	32 069
Процентні кредити та займи	1 303 888	-	1 303 888
Всього: Довгострокові зобов'язання	1 335 957	-	1 335 957
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди поточні	139 468	(134 101)	5 367
Торгова та інша кредиторська заборгованість	120 509	(1 032)	119 477
Аванси отримані	6	-	6
Поточні забезпечення	19 086	-	19 086
Інші поточні зобов'язання	776 517	-	776 517
Всього: Поточні зобов'язання	1 055 586	(135 133)	920 453
Всього: Зобов'язання	2 391 543	(135 133)	2 256 410
Всього: Власний капітал та Зобов'язання	2 766 431	(135 133)	2 631 298

У звіті про рух грошових коштів зміни відбулися у статтях операційної діяльності: Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) та Інші надходження, що включали в себе операції від надходжень

погашених позик та отриманих позик було перенесено до інвестиційної та фінансової діяльності. Також, зі статей «Зобов'язання з податків та зборів» та «Витрачання на оплату відсотків» частину операцій, що не стосувалися сплати податків та витрат по відсотках, відповідно, було перенесено до статті «Інші витрачання». В свою чергу зі статті «Інші витрачання» було перенесено операції по витратах на погашення та надання позик до інвестиційної та фінансової діяльності.

Нижче показано вплив змін на Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)	за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року		
	За попереднього звітності	Зміни у презентації	Після зміни
Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	976 581	(54 461)	922 120
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	36	-	36
Надходження від операційної оренди	-	-	-
Інші надходження	206 581	(82 037)	124 544
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	(417 280)	-	(417 280)
Праці	(27 617)	-	(27 617)
Відрахування на соціальні заходи	(6 087)	-	(6 087)
Зобов'язання з податків і зборів	(53 957)	4 497	(49 460)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(42 645)	-	(42 645)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-	-	-
Витрачання на оплату авансів	(10 519)	-	(10 519)
Інші витрачання	(188 682)	151 583	(37 099)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	479 056	19 581	498 637
Інвестиційна діяльність			
Надходження від погашення позик	-	129 405	129 405
Витрачання на надання позик	-	(245 794)	(245 794)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	(116 390)	(116 390)
Фінансова діяльність			
Отримання позик	-	7 094	7 094
Погашення позик	-	(1 487)	(1 478)
Витрачання на оплату відсотків	(479 055)	91 202	(387 853)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(479 055)	96 809	(382 246)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1	-	1
Залишок коштів на початок року	26	-	26
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	27	-	27

35. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Миколаїв.

В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, а економіка України зазнає негативного впливу.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30

діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил.

Внаслідок артилерійського (ракетного) обстрілу військами РФ 22 березня та 22 червня 2022 року, майно у вигляді будівель, споруд та обладнання, яке розташоване на території виробничо-перевантажувального комплексу в тилівій частині причалів №13, №14 (територія морського порту), що належить на правах приватної власності та користування Товариству, було значно пошкоджено.

Сума завданих збитків Товариству внаслідок збройної агресії склала 71 402 тис. грн. Сума завданих збитків внаслідок збройної агресії є орієнтовною з огляду на відсутність можливості на даний момент проведення повноцінної інвентаризації майна Товариства із залученням належних спеціалістів та відповідно визначення повного та точного розміру завданих збитків у зв'язку з продовженням ракетних ударів, артилерійських обстрілів Миколаївської області; відтак суми вказано за результатами загального огляду майна, виходячи з розрахованої вартості витрат на придбання знищеного та відновлення пошкодженого обладнання, майна.

Управлінський персонал Компанії вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року в цій фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що бойові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі управлінський персонал не може визначити розмір їх впливу в майбутньому на фінансовий стан Компанії.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Підприємства та його майбутню фінансову звітність.

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року та затверджена до випуску керівництвом Компанії 21 грудня 2022 року.

