

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЕКОПРОД»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	1
звіт керівництва.....	9
звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
звіт про фінансовий стан.....	13
звіт про зміни у капіталі.....	14
звіт про рух грошових коштів.....	15
1. Загальні відомості.....	17
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	17
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	18
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	21
5. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	34
6. Інформація за сегментами.....	34
7. Виручка.....	36
8. Інші доходи.....	36
9. Прибуток (збиток) від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від змін справедливої вартості біологічних активів.....	37
10. Витрати.....	37
11. Податки.....	39
12. Основні засоби.....	39
13. Нематеріальні активи.....	42
14. Інші фінансові активи.....	43
15. Оренда.....	43
16. Фінансова оренда.....	44
17. Біологічні активи.....	45
18. Запаси.....	47
19. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	48
20. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	49
21. Випущений капітал.....	49
22. Прибуток/ЗБИТОК на акцію.....	49
23. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	50
24. Кредити.....	50
25. Виплати працівникам.....	51
26. Забезпечення.....	51
27. Програми пенсійного забезпечення.....	52
28. Операції з пов'язаними сторонами.....	52
29. Договірні та умовні зобов'язання.....	53
30. Управління ризиками.....	54
31. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ.....	60
32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	61
33. Події після звітної дати.....	62

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність ПрАТ «Екопрод» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликаних забезпечити достатню впевненість в тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво ПрАТ «Екопрод» розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 31 березня 2023 року.

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності ПрАТ «Екопрод» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Мельник І. І.
Генеральний директор ПрАТ «Екопрод»

м. Полтава, Україна
31 березня 2023 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді
Акціонерам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКОПРОД»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Екопрод» (далі – Компанія), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у Примітках 2 на дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з воєнною агресією російської федерації проти України.

Звертаємо увагу на Примітку 2 фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31.12.2022 р. Компанія отримала збиток у сумі (696 600) тисяч гривень.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно оцінити вплив зазначеної події на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками, а також, на справедливу вартість та збереження активів Компанії.

Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Оренда

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія орендує земельні ділянки (паї) відповідно до довгострокових договорів оренди. Проте, Компанією при складанні фінансової звітності щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, не застосовувано вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» в частині визнання у балансі активу з права користування і одночасним визнанням зобов'язання з оренди. Якби Компанія застосувала МСФЗ, вплив на велику кількість елементів фінансової звітності, що додається, був би суттєвим, але не всеохопним. За допомогою аудиторських процедур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визнання Компанією активів, що є правом користування, а також довгострокових і поточних зобов'язань з оренди станом на 01 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року.

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 Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	<p><u>Оцінка діяльності: ризик втрати посівів</u> Примітка 2</p> <p>Ведення Компанією підприємницької діяльності об'єктивно пов'язано з необхідністю прийняття з боку керівництва швидких управлінських рішень в умовах ризику і невизначеності в агропромисловому виробництві Компанії. Середовище діяльності Клієнта має свою специфіку, особливо рослинництво, де результати безпосередньо залежать від впливу природньо-кліматичних умов на врожайність вирощуваних Компанією культур. На агропромисловий бізнес Компанії впливають ризики втрат посівів внаслідок впливу різних чинників, таких як:</p> <ul style="list-style-type: none">- знаходження посівних площ в районі бойових дій;- несприятливі погодні явища, такі як заморозки, посухи, град, зливи та інше;- захворювання культур і шкідники рослин;- поломка обладнання для обробки ґрунтів і збору врожаю;- поломка обладнання для приймання, очищення і сушіння насіння та ін. <p>Все це вимагає від управлінського персоналу на всіх ланках поглибленого вивчення ризиків, які впливають на одержання кінцевого результату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджено чи спростовано розвитком майбутніх подій, які по своїй суті є невизначеними.</p>	<p><u>Виконані аудиторські процедури</u></p> <p>Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет ризику втрати посівів включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">- аналіз стратегії подальшої діяльності Компанії щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану);- аналіз політики Компанії щодо досліджень та розробок;- аналіз оборотності (сівозмін) зернових культур, проведений керівництвом Компанії та порівняння з попередніми періодами;- вибіркове тестування документів, на підставі яких керівництво зробило оцінку врожайності зернових культур, наприклад, характеристики вибраних культур, сприятливість їх до кліматичних умов території, де знаходяться посівні площі; <p>Ми додатково проаналізували відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності на відповідність результатам наших процедур, описаних вище.</p>
	<p><u>2 Зменшення корисності основних засобів</u></p> <p>Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 11 до фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого: Ми звернули особливу увагу знеціненню основних засобів. В основі суджень керівництва Товариства лежать припущення, на які здійснює свій вплив відсутність можливості спрогнозувати</p>

У зв'язку з тим, що частина основних засобів знаходиться на непідконтрольній території (території де з 2014 року розпочато проведення антитерористичної компанії, ООС. А з 24.02.2022 повномасштабного військового наступу РФ на територію України), Компанія станом на 31.12.2022 провела оцінку зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Компанія оцінила суму відшкодування основних засобів шляхом визначення вартості у використанні із застосуванням методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Ці грошові потоки були побудовані на основі бюджету на наступний за звітним рік, і на подальші роки – на основі екстрапольованих прогнозів, побудованих з урахуванням прогнозних значень відповідних макроекономічних показників.

Враховуючи високу чутливість балансової вартості основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021р., був проведений станом на 31 березня 2021 р. висловлена модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності, а саме: суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності та не відображення Компанією при складанні фінансової звітності договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців (в частині визнання у балансі активу з права користування і одночасним визнанням зобов'язання з оренди).

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління (корпоративне управління) за 2022 рік, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2022 рік

майбутній економічний та політичний стан в Україні, які по своїй суті на даний час є невизначеними.

Прийнятність поточної оцінки знецінення основних засобів при підготовці фінансової звітності за рік, закінчений 31 грудня 2022, не є гарантованими та може зазнати змін.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік до дати звіту незалежного аудитора. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації, що зазначена в розділі 1.3 «Основні події та досягнення» інформація що не відповідає фінансовій звітності за МСФЗ та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо визнання Компанією активів, що є правом користування, а також довгострокових і поточних зобов'язань з оренди станом на 31 грудня 2022 року та повноти розкриття Компанією інформації щодо безперервності діяльності. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, та або неузгодженість з фінансовою звітністю ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Розкриття загальних вимог:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД» є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Ми надаємо висновок, що інформація щодо назви фактичної контролюючої сторони та структура власності Компанії, розкрита у фінансовій звітності належним чином (Примітка 20).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Станом на 31.12.2022 року відсутні материнські/дочірні компанії.

Станом на 31.12.2022 року не проводила розрахунок пруденційних показників (не застосовно).

Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.127 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2021 № 3480-IV (далі – Закон 3480-IV) відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що включається до складу Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.22, Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.127 Закон України 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, яким Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління Компанії за 2022 рік розкрита відповідно до вимог Закону 3480-IV (за винятком посилань на власний кодекс корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування та відповідних пояснень з приводу зазначеного) та узгоджується з фінансовою звітністю.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

- 1) ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА” було призначено для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту Наглядовою радою від 05.04.2023.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА” з урахуванням повторних призначень становить дев’ять років. Для ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА” це завдання також є третім роком проведення обов’язкового аудиту Компанії після визнання Компанії суб’єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N 996-XIV.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
- 5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов’язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов’язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;

- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу, та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з оренди в частині визнання у балансі активу з права користування і одночасним визнанням зобов'язання з оренди включали: аналіз облікової політики Компанії та методології розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди; аналіз механізмів контролю; обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; інспектування укладених угод, поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями ідентифікованих ризиків; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу; оцінювання розкриттів інформації щодо орендних відносин у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування тощо.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями та ґрунтуючись на результатах аудиту, потребувало значної уваги. Ці питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.
- 8) Під час проведення обов'язкового аудиту Компанії, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, окрім тих, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням»; «Ключові питання аудиту» цього звіту.
- 9) Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, окрім тих, що залишились не виправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або питань, що потребували значної уваги та які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту» з посиланням на відповідне розкриття інформації.
- 10) Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії узгоджується з інформацією у додатковому звіті для Наглядової ради.
- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 12) Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 13) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

- 15) Інші питання. Складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією окремої фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2022 рік планується протягом 2023 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
	Ідентифікаційний код	22022137
2	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, БЦ «Паладіум Сіті», https://kreston.ua
3	Договір	вул. Антоновича, 172
4	Період проведення	№2001/IFRS/111/10 від 05.04.2023
5	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	з 05 квітня по 27 липня 2023 року 1132

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Владислав Деменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»
Директор

Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»
вул. Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна
28 липня 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «Екопрод» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є вирощування, обробка, зберігання та продаж зернових та технічних культур, виробництво хліба та хлібобулочних виробів, надання послуг у рослинництві.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Фінансовий стан Компанії, згідно з інформацією, приведеною у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022, можна вважати не задовільним внаслідок втрати частини майна, що залишилось на непідконтрольній території.

Станом на 31.12.2022 Компанія орендує: рілля 7694,3524 га, пасовища 132,6165 га, сіножаті 18,3901 га. У Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік відображений збиток у сумі 696599 тис. грн, у порівнянні з прибутком у сумі 266 705 тис. грн. за 2021 рік. Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 30 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії за 2022 рік, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-33 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у 2022 році викладена на сторінці 10 даного Звіту. Протягом 2022 року було нараховано дивідендів на суму 30 001 тис. грн. з яких виплачено у сумі 13 824 тис. грн.

Випущений капітал та інші зміни

Змін у статутному капіталі Компанії за звітний період не відбувалося.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснюється Генеральним директором. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Через нестабільну ситуацію у макроекономічному середовищі Керівництво Компанії планує свою діяльність на наступний рік з обережністю, з покращенням показників діяльності.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Мельник І. І.

Генеральний директор ПрАТ «Екопрод»

м. Полтава, Україна

31 березня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка	296 691	613 414
Собівартість продажу	(238 080)	(456 330)
Прибуток (збиток) від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від змін справедливої вартості біологічних активів	5 312	143 743
Валовий прибуток	63 923	300 827
Інші доходи	8 995	13 574
Адміністративні витрати	(11 428)	(20 174)
Витрати на збут	(9 422)	(12 173)
Інші витрати	(742 272)	(13 236)
Фінансові доходи	1	1 781
Фінансові витрати	(6 396)	(3 894)
Прибуток до оподаткування	-	266 705
Збиток	(696 599)	-
Прибуток/збиток від діяльності, що продовжується	(696 599)	266 705
Прибуток/збиток за рік	(696 599)	266 705
Разом сукупний дохід/втрати за рік	(696 599)	266 705
Прибуток/збиток, що відноситься до:		
Власників материнської компанії	(696 599)	266 705
Часток, що не контролюються	-	-
Разом сукупний дохід/витрати, що відноситься до:		
Власників материнської компанії	(696 599)	266 705
Часток, що не контролюються	-	-
Базовий прибуток/збиток за акцію (в коп. за акцію)	(4 026 582)	1 541 647
Розподілений прибуток/збиток за акцію (в коп. за акцію)	(4 026 582)	1 541 647

Мельник І. І.
Генеральний директор

Турянський С. В.
В.О. Головного бухгалтера

31 березня 2023 року

31 березня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Примітки	31.12.2022	31.12.2021 (перерахована)
АКТИВИ		
Непоточні активи		
Основні засоби	95 344	416 164
Нематеріальні активи	865	880
Довгострокові біологічні активи	-	40 414
Інші фінансові активи	-	2 118
Разом непоточні активи	96 209	459 576
Поточні активи		
Запаси	83 497	380 385
Поточні біологічні активи	14 719	69 507
Торговельна дебіторська заборгованість	38 069	32 511
Інша поточна дебіторська заборгованість	178 601	157 025
Аванси видані	16 623	60 614
Дебіторська заборгованість за податками	1 956	1 198
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 574	9 340
Разом поточні активи	337 039	710 580
РАЗОМ АКТИВИ	433 248	1 170 156
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Капітал та резерви		
Випущений капітал	14 489	14 489
Нерозподілений прибуток (збиток)	305 258	1 031 858
Разом власний капітал	319 747	1 046 347
Непоточні зобов'язання		
Довгострокові позики	18 128	14 389
Інші фінансові зобов'язання (фінансова оренда)	582	1 390
Разом непоточні зобов'язання	18 710	15 779
Поточні зобов'язання		
Короткострокові позики	30 354	52 354
Поточна частина фінансової оренди	8 309	8 281
Поточна частина довгострокових позик	3 295	2 617
Торговельна кредиторська заборгованість	3 940	7 324
Аванси отримані	826	12 846
Поточні податки до сплати	13 746	2 946
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	16 177	-
Поточні забезпечення	6 715	8 005
Інші поточні зобов'язання	11 429	13 657
Разом поточні зобов'язання	94 791	108 030
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	433 248	1 170 156

Мельник І. І.
Генеральний директор

Турянський С. В.
В.О. Головного бухгалтера

31 березня 2023 року

31 березня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Випущений капітал	Нерозподілений прибуток	Загальний капітал
Залишок на 31.12.21	14 489	1 024 858	1 039 347
Коригування:			
Зміна облікової політики	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-
Інші зміни	-	7 000	7 000
Скоригований залишок на початок року	14 489	1 031 858	1 046 347
Дивіденди		(30 001)	(30 001)
Прибуток (збиток) за підсумками року		(696 599)	(696 599)
Залишок на 31.12.22	14 489	305 258	319 747

Мельник І. І.
Генеральний директор

Турянський С. В.
В.О. Головного бухгалтера

31 березня 2023 року

31 березня 2023 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток за рік	(696 599)	266 705
Збиток (прибуток) від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від змін справедливої вартості біологічних активів	(5 312)	(143 743)
Коригування:		
(Дохід) від списання зобов'язань	(4 692)	(170)
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	5 120	(2 601)
Збиток (прибуток) від списання необоротних активів	1 032	974
Нестачі та псування	558	16
Витрати на відсотки	6 396	3 894
Фінансові доходи	(1)	(1 781)
Збиток від знецінення дебіторської заборгованості	4 514	898
Амортизація основних засобів	32 442	71 069
Амортизація необоротних нематеріальних активів	24	46
(Збільшення)/Зменшення запасів	296 888	(216 844)
(Збільшення)/Зменшення інших активів	368 422	-
Прибуток/збиток від знецінення фінансових активів	(2 050)	-
Прибуток/збиток від продажу фінансових активів	(67)	-
(Збільшення)/Зменшення біологічних активів	95 202	116 767
Операційний прибуток до змін у чистих оборотних активах	101 877	95 230
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості	(35 980)	(40 550)
Збільшення (зменшення) кредиторської заборгованості	(2 140)	(46 393)
Збільшення (зменшення) забезпечень	(8 290)	7 422
Грошові кошти від операційної діяльності	55 467	15 709
Сплачені відсотки	(6 396)	(3 894)
Чисте надходження (витрати) від операційної діяльності	49 071	11 815
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Отримані відсотки	1	1 781
Придбання необоротних активів	(18 433)	(75 566)
Надходження від продажу асоційованих підприємств	1	-
Надходження від продажу основних засобів	141	2 855
Чисте надходження (витрати) від інвестиційної діяльності	(18 290)	(70 930)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
(Сплата дивідендів)	(13 824)	(3 240)
(Погашення платежів за фінансовим лізингом)	(743)	-
(Погашення кредитів)	(22 000)	(2 714)
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності	(36 567)	(5 954)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	(5 786)	(65 068)
Залишок грошових коштів на початок року	9 340	74 413
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	20	(5)
Залишок грошових коштів на кінець року	3 574	9 340

Мельник І. І.
Генеральний директор

Турянський С. В.
В.О. Головного бухгалтера

31 березня 2023 року

31 березня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Приватного акціонерного товариства «Екопрод» (далі — «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії після початку повномасштабних воєнних дій РФ залишається вирощування, обробка, зберігання та продаж зернових та технічних культур; надання послуг у рослинництві та виробництво борошна. Компанія реалізує свою продукцію та послуги переважно на території України.

Компанія має офіційний статус виробника насіння для деяких видів пшениці, ячменю, сої та гороху, і включена до офіційного державного реєстру таких виробників.

Посівна кампанія 2022 року на території Волноваського району Донецької області не здійснювалася.

Станом на 31.12.2022 Компанія орендує в Донецькій області Добропільського району: рілля 7694,3524 га, пасовища 132,6165 га, сіножаті 18,3901 га.

У грудні 2022 року в смт.Нові Санжари Полтавської області розпочато роботу млина з виробництва борошна потужністю переробки 30 тон зерна на добу.

Дата реєстрації Компанії: 17.05.1996.

Місцезнаходження головного офісу Компанії:

До 24.02.2022 - 85700, Україна, Донецька область, Волноваський район, м. Волноваха, вул. Центральна, буд. 6в.

З 09.06.2022 року ПРАТ «ЕКОПРОД» перереєстровано у м. Полтава: 36002, м. Полтава, вул Довженка, б.2А.

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Компанії становила 125 працівників (станом на 31 грудня 2021 року: 736 працівників).

Основні акціонери (бенефіціарні власники) Компанії :

Найменування акціонера	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2021	31.12.2020
Мельник Іван Іванович	Україна	52,0	52,0
Мельник Олександр Іванович	Україна	23,1	23,1
Мельник Вячеслав Іванович	Україна	24,9	24,9
ВСЬОГО:		100	100

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу подальшого функціонування Компанії в якості безперервно діючого підприємства, який передбачає реалізацію активів і виконання фінансових та інших зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2022 Компанія орендує: рілля 7694,3524 га, пасовища 132,6165 га, сіножаті 18,3901 га. У Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік відображений збиток у сумі 696599 тис. грн. (внаслідок знецінення ТМЦ через втрату їх (внаслідок втрати частини майна, що залишилось на невідконтрольній території), у порівнянні з прибутком у сумі 266 705 тис. грн. за 2021 рік.

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії існує заборгованість у розмірі 51 777 тис. грн. за кредитами. Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії існує заборгованість у розмірі 990 тис. грн. за кредитами щодо фінансового лізингу.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість оформлених у заставу основних засобів (згідно договорів застави) складає: 92 550 тис. грн. (за договором з ЄБРР- 75 003 тис. грн. (Біогазовий завод

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

потужністю 3 МВт і його обладнання, пункт переробки насінневого зерна і його обладнання); за договором з Креді Агріколь – 17 547 тис. грн.(с/г техніка: комбайни, трактори, жнивварки, підбирачі трав'яні, оприскувачі, кормозбиральні комбайни, аналізатори зерна, норії, транспортери і.т.п.)). Заставне майно станом на 31.12.2022 знаходиться на непідконтрольній території.

В 2023 році Компанією узгоджено з банком (в т.ч. лізингодавцями) внесення змін щодо порядку та суми внесення платежів згідно умов кредитних договорів (в т.ч. протягом 2022 року), а також згідно договору переуступки боргу від 23.01.2023 № 43077 було змінено сторону по залишку (550 тис. євро) в кредитному договорі з ЄБРР (замість ЄБРР новим набувачем став Мельник І.І.). Тому кредитні ризики у Компанії не спостерігаються.

З 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. На території Волноваського району Донецької області розпочалися активні бойові дії. Наразі вся територія Волноваського району перебуває в тимчасовій окупації.

Керівництво та частина співробітників виїхали з місця постійного мешкання на підконтрольну Україні територію. Зв'язок із співробітниками, які залишилися на окупованій території, відсутній. Евакуація документів та майна Компанії не відбувалася. Інформація щодо цілісності майна відсутня.

Станом на 01.03.2022 року на окупованій території залишилось 79% основних засобів, 74% запасів та 100 % біологічних активів.

Посівна кампанія 2022 року на території Волноваського району Донецької області не здійснювалася. Починаючи з 24 лютого 2022 року роботу біогазового заводу було зупинено.

За фактом збройної агресії російської федерації і окупації міста Волноваха Донецької області ПрАТ «Екопрод» звернулося до правоохоронних органів з заявою про порушення кримінального провадження.

Під час російської агресії:

- активи Компанії частково розташовані на тимчасово окупованій території, в зв'язку з чим станом на дату цієї звітності Компанія тимчасово призупинила виробничу діяльність з використанням цих активів.
- активи Компанії частково пошкоджені в результаті бойових дій.

Компанія застосовує послідовні кроки щодо відновлення активів та отримання компенсації за завдані збитки.

Компанія відобразила у звітності вплив на вартість активів обставин їх втрати або знаходження на тимчасово окупованій території.

Керівництво вже вжило і продовжує вживати заходи по зниженню негативного впливу вищевказаних проблем та викликів та оптимізації операційної діяльності та грошового потоку.

На оцінку активів, зобов'язань та витрат Компанії протягом наступних 12 місяців можуть суттєво вплинути нестабільність економічної ситуації в Україні, значні зміни цін на товари, які використовуються в діяльності Компанії, обмінних курсів іноземної валюти, дефіцит робочої сили.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання. Незважаючи на цю суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2022 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2022 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

2. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

3. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

4. Поправки до МСФЗ (IAS) 37 – Обтяжувальні договори: витрати на виконання договору (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» обтяжливі витрати за договором - це за необхідністю неминучі витрати на виконання зобов'язань, які перевищують очікуваний дохід. Поправка визначає, які витрати підприємства повинні враховуватися в оцінці збитковості договору. Так, до прямих витрат на виконання договору входять: додаткові витрати на виконання такого договору (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів); Винагорода доходних витрат, значних витрат виконання договорів (наприклад, отримання доходів від нарахованих за об'єктами основних засобів, що використовуються для виконання договорів). Так як раніше деякі організації в рамках витрат на виконання зобов'язань визнавали тільки за загальними витратами, застосування дозволяє дозволити виконання великих обсягів резервів під обтяжливі договори.

5. Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – Основні засоби: надходження до використання за призначенням (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на придбання та підготовку до використання, включаючи витрати на перевірку належного використання активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям вираховувати із вартості основних засобів надходження від продажу вироблених товарів, доки організація готує активне споживання об'єкту. Натомість компанія має відобразити такий продаж разом із витратами в прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких товарів організація має використовувати МСФЗ (IAS) 2 «Запаси» без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

6. Поправки до МСФЗ 3 – Посилання на «Концептуальні основи» (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

У МСФЗ (МСФЗ) 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилання 2018 року замість 2001-го). Нове посилання дозволяє визначити, що являє собою активна діяльність чи участь у об'єднанні бізнесу. Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (МСФЗ) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатися до МСФЗ (МСФЗ) 37 або Роз'яснення КРМФО (КІМСФО) 21 «Збори», а не до Концептуальних основ фінансової звітності за 2018 рік. Поза цими винятками деякі організації повинні були б визнавати зобов'язання щодо об'єднання бізнесу, які вони не визнавали б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи, які приймаються за МСФЗ (IAS) 37, за підпискою.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1. Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

2. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості

(опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

3. Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові

(видані 23 січня 2020 року зі змінами, опублікованими 15 липня 2020 року, і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення

4. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікуються як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

5. Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

6. Поправки до МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4

(опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

7. Поправки до МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики»: Розкриття облікової політики

(опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

8. Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок

(опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

9. Поправки до МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції

(опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 31 березня 2023 року.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

4.2 Основи підготовки звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36). Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

4.3 Інформація по сегментах

Звітність за сегментах складається відповідно до внутрішньої звітності, представленої керівнику Компанії, який приймає операційні рішення. Сегмент підлягає окремому розкриттю, якщо його доходи, фінансовий результат або активи становлять не менше десяти відсотків від загальних доходів, загального фінансового результату, або сумарних активів усіх операційних сегментів.

4.4 Непоточні активи, призначені для продажу

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

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Компанією неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

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

4.5 Визнання виручки

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, виключаючи ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначати спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Компанія визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Компанія має існуюче право на оплату; Компанія передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигод, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

Виручку від реалізації товарів визнавати за фактом надходження та переходу права власності, при цьому на момент визнання доходів виконувати такі умови:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Компанія не зберегла за собою ані управлінських функцій у тому розумінні, що звичайно асоціюється з володінням товарами, ані фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока імовірність отримання економічних вигод, пов'язаних з угодою;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Виручку за угодами з надання послуг визначати виходячи із ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначати за методом вивчення виконання робіт.

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

– для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

4.6 Дохід від оренди

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

4.7 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю.

Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанія залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

4.8 Іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Гривня є функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

4.9 Витрати на позики

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

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

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

4.10 Державні гранти

Державні гранти у сільському господарстві визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що гранти будуть одержані.

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

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

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

4.11 Виплати працівникам

4.11.1 Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтю «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в Звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

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

4.11.2 Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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

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

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

4.11.3 Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг.

Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

4.12 Платіж на основі акцій

4.12.1 Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливую вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків або збитків за відповідний період.

4.12.2 Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

4.13 Єдиний податок

Компанія є сільськогосподарським товаровиробником, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, отже, використовують право на застосування спрощеної системи оподаткування відповідно до пп. 4 п. 291.4 ПКУ - є платниками єдиного податку 4 групи.

Згідно з п. 293.9 ПКУ для платників єдиного податку четвертої групи розмір ставок податку з одного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування

Підставою для нарахування єдиного податку платниками 4 групи є дані державного земельного кадастру, дані з державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

4.14 Сільськогосподарська продукція

4.14.1 Визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції

Для визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції у момент первісного визнання використовуються статистичні дані реалізації сільськогосподарської продукції сільськогосподарськими підприємствами або відповідного листа, наданого Управлінням статистики.

Сільськогосподарська продукція після первісного визнання оцінюється і відображається згідно з МСФЗ (IAS) 2 «Запаси».

4.15 Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за собівартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях чи цілях, що не визначені на даний момент, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів - витрати на позики, капіталізовані відповідно до облікової політики Компанії. Нарухування амортизації за даними активами (а також за іншими об'єктами нерухомості) починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за вирахуванням ліквідаційної вартості) протягом очікуваного терміну корисного використання.

Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Компанії для кожного об'єкта основних засобів.

Компанія застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки і споруди	30-60
Машини, обладнання	4-20
Машини та обладнання для біологічних активів	5-20
Транспортні засоби	5-20
Офісне обладнання та інвентар	4-20

Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансовій звітності без перегляду порівняльних показників.

Прибуток чи збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначається як різниця між ціною продажу та балансовою вартістю цих об'єктів.

Згідно з поправками до МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 41 плодіві культури, вирощені до стану, коли вони починають плодоносити, відносяться до сфери застосування МСБО (IAS) 16, таким чином, дані плодіві культури на 31.12.2021 та 31.12.2020 враховуються аналогічно основним засобам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

4.16 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

4.16.1 Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

4.16.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

4.16.3 Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

4.16.4 Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

4.17 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожен звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

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

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

4.18 Кредити та позики

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

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.19 Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

– існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси у фінансовій звітності відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої ціни можливої реалізації. Чиста ціна можливої реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на доопрацювання і витрат на реалізацію.

Оцінювання запасів при їх вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої собівартості.

4.20 Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому імовірним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

4.20.1 Судові справи

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

4.20.2 Обтяжливі контракти

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

4.20.3 Реструктуризація

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

4.20.4 Гарантійне обслуговування

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

4.20.5 Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

величини, визначеної згідно з МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації.

4.21 Фінансові інструменти

4.21.1 Класифікація і оцінка

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в цю категорію, відносяться котирувані боргові інструменти, грошові потоки за якими є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, довгострокові і короткострокові позики видані Компанією оцінює за амортизованою вартістю.

Порядок обліку фінансових зобов'язань Компанії залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСБО (IAS) 39. Як і згідно з МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток чи збиток.

4.21.2 Знецінення

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 радикально змінило порядок обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

4.21.3 Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У звітному році Товариство було змушене зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.2021 (01.01.2022) (тис. грн):

5.1 Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	Код строки Балансу	31.12.2021	Коригування	31.12.2021 урахованням коригувань
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 024 858)	(7 000)	(1 031 858)
Усього: коригування власного капіталу			(7 000)	
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Поточні забезпечення	1660	15 005	7 000	8 005
Усього: Поточні зобов'язань і забезпечення			7 000	

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок нерозподіленого прибутку скориговані поточні забезпечення, які відносяться до витрат 2021 року у сумі 7 000 тис. грн.

Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунок скориговані поточні забезпечення на 7 000 тис. грн.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Компанія має чотири звітні сегменти, описаних нижче, які представляють собою стратегічні бізнес-підрозділи Компанії. Стратегічні бізнес-підрозділи зайняті виробництвом різних видів продукції і надають різні послуги і в силу того, що технологічна і маркетингова стратегії для цих бізнес-підрозділів різняться, управління ними здійснюється окремо. Аналіз звітної інформації та прийняття операційних рішень здійснюються на основі облікових даних, підготовлених за національними МСФО.

Нижче наводиться короткий огляд діяльності кожного звітного сегмента Компанії:

Тваринництво – розведення великої рогатої худоби, бджіл, кнурів, птиці.

Рослинництво – вирощування зернових та технічних культур.

Виробництво – виробництво хліба та хлібобулочних виробів.

Послуги – надання послуг у рослинництві.

Звітна інформація, що не включена до жодного із сегментів, наведена у розділі «Інші».

Результати діяльності за сегментами за роки, що закінчилися 31.12.2022 та 31.12.2021, наведені нижче. Фінансові результати від операцій з фінансовими активами, а також інші доходи та витрати не розподіляються за операційними сегментами.

	Рослинництво	Тваринництво	Виробництво	Послуги	Інші	Разом
за рік, що закінчився 31.12.2021						
Виручка за сегментами	442 411	123 678	8 590	11 862	26 873	613 414
Собівартість реалізації за сегментами	(304 804)	(107 295)	(8 563)	(10 750)	(24 918)	(456 330)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Рослин- ництво	Тварин- ництво	Вироб- ництво	Послуги	Інші	Разом
Прибуток (збиток) від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та від зміни їхньої справедливої вартості	146 292	(2 549)	-	-	-	143 743
Валовий прибуток (збиток)	283 899	13 834	27	1 112	1 955	300 827
Інші доходи	-	-	-	2 932	12 423	15 355
Адміністративні витрати	(15 368)	(3 184)	(623)	(401)	(598)	(20 174)
Витрати на збут	(7 180)	-	(3 171)	(1 822)	-	(12 173)
Інші витрати	(6 799)	(142)	(81)	-	(6 214)	(13 236)
Фінансові витрати	-	-	-	-	(3 894)	(3 894)
Фінансовий результат за сегментами	254 552	10 508	(3 848)	1 821	3 672	266 705
Амортизація необоротних активів	(51 290)	(14 338)	(996)	(1 375)	(3 116)	(71 115)
за рік, що закінчився 31.12.2022						
Виручка за сегментами	262 451	23 239	-	4 784	6 217	296 691
Собівартість реалізації за сегментами	(214 023)	(18 162)	-	(3 105)	(2 790)	(238 080)
Прибуток (збиток) від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та від зміни їхньої справедливої вартості	5 312	-	-	-	-	5 312
Валовий прибуток (збиток)	53 740	5 077	-	1 679	3 427	63 923
Інші доходи	8 995	-	-	-	-	8 995
Адміністративні витрати	(11 428)	-	-	-	-	(11 428)
Витрати на збут	(9 422)	-	-	-	-	(9 422)
Інші витрати	(147 248)	(64 135)	-	(3 245)	(527 645)	(742 273)
Фінансові витрати	(6 396)	-	-	-	-	(6 396)
Фінансові доходи	-	-	-	-	1	1
Фінансовий результат за сегментами	(111 759)	(59 058)	-	(1 566)	(524 217)	(696 600)
Амортизація необоротних активів	(32 464)	-	-	(3)	-	(32 466)

Активи Компанії за сегментами складаються з необоротних активів, інших фінансових активів, запасів, дебіторської заборгованості та авансів виданих. Грошові кошти, розрахунки з бюджетом та одержані векселі не розподіляються за сегментами та розглядаються по Компанії в цілому.

	Рослин- ництво	Тварин- ництво	Вироб- ництво	Послуги	Інші	Разом
станом на 31.12.2021						
Непоточні активи за сегментами	331 459	92 661	6 436	8 887	20 133	459 576
Поточні активи за сегментами	504 890	141 144	9 803	13 537	30 668	700 042
станом на 31.12.2022						
Непоточні активи за сегментами	96 208	-	-	-	-	96 208
Поточні активи за сегментами	331 509	-	-	-	-	331 509

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання за сегментами складаються з довгострокових і поточних заборгованостей за позиками банку, торговельної кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань і забезпечень, що виникають в ході поточної діяльності. Заборгованість з податків до сплати розглядаються по Компанії в цілому.

	Рослин- ництво	Тварин- ництво	Вироб- ництво	Послуги	Інші	Разом
станом на 31.12.2021						
Непоточні та поточні зобов'язання за сегментами	94 343	26 374	1 831	2 530	5 731	130 809
станом на 31.12.2022						
Непоточні та поточні зобов'язання за сегментами	99 755	-	-	-	-	99 755

7. ВИРУЧКА

Структура виручки від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

7.1 Виручка	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка від продажу готової продукції	291 218	592 861
Виручка від реалізації послуг	2 806	9 443
Виручка від продажу товарів	2 667	11 110
Разом:	296 691	613 414

7.2 Виручка	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Виручка від реалізації соняшника	162 582	203 620
Виручка від реалізації молока	22 452	104 979
Виручка від реалізації озимої пшениці	86 417	158 915
Виручка від реалізації кукурудзи	14 333	25 660
Виручка від реалізації комбікорму	1 431	8 517
Виручка від реалізації ВРХ молодняк на відгодівлі	4 396	-
Інші доходи	5 080	111 723
Разом:	296 691	613 414

8. ІНШІ ДОХОДИ

8.1 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток від курсових різниць	-	2 601
Фінансування з бюджету	-	628
Дохід від операційної оренди активів	2 372	2 932
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	280	2 855
Відсотки, нараховані на залишок коштів на рахунку	1	689
Дохід від списання зобов'язань	4 692	170
Отримані штрафи, пені, неустойки	-	14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
8.1 Інші доходи		
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	55	3 083
Прибуток від реалізації іноземної валюти	396	6
Інші доходи	1 199	596
Разом:	8 995	13 574

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
8.2 Фінансові доходи		
Доходи від депозитів	1	1 780
Інші доходи від інвестицій	-	1
Разом:	1	1 781

9. ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ І БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТА ВІД ЗМІН СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

9.1 Прибуток (збиток) від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від змін справедливої вартості біологічних активів

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Рослинництво	5 312	146 292
Тваринництво	-	(2 549)
Разом:	5 312	143 743

Компанія здійснювала оцінку біологічних активів в момент первісного визнання та станом на кожну звітну дату за справедливою вартістю за вирахуванням передбачуваних витрат на місці продажу.

Для визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції у момент первісного визнання використовуються статистичні дані реалізації сільськогосподарської продукції сільськогосподарськими підприємствами України.

10. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торговельної діяльності Компанії:

10.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Матеріали (в т.ч. с/г продукція)	(134 818)	(20 251)
Корма	(1 085)	(17 507)
Оренда земельних паїв	(31 811)	(80 679)
Мінеральні добрива	(3 501)	(41 620)
Заробітна плата	(15 394)	(90 557)
Паливо	(54)	(34 955)
Амортизація	(30 051)	(68 308)
Насіння	(5 088)	(64 444)
Податки	(6 960)	(12 485)
Соціальне страхування	(3 427)	(20 160)
Послуги	(5 891)	(5 364)
Разом:	(238 080)	(456 330)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	(5 262)	(9 439)
Послуги	(2 733)	(3 270)
Амортизація	(1 081)	(2 541)
Матеріали	(1 331)	(2 971)
Соціальне страхування	(1 015)	(1 808)
Податки	(6)	(145)
Разом:	(11 428)	(20 174)

10.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Транспортні послуги	(1 390)	(3 597)
Заробітна плата	(736)	(2 483)
Матеріали	(265)	(4 851)
Соціальне страхування	(149)	(490)
Амортизація	(1 334)	(266)
Інші послуги	(5 548)	(486)
Разом:	(9 422)	(12 173)

10.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Сумнівні та безнадійні борги	(4 514)	(898)
Списання необоротних активів	(1 032)	(974)
Нестачі та псування	(558)	(16)
Благодійна допомога	(276)	(2 639)
Штрафи	(17)	(19)
Соціальне страхування	(1 205)	(1 302)
Послуги сторонніх організацій	(53)	(474)
Збиток від курсових різниць	(5 120)	-
Втрати від зменшення корисності активів (непідконтрольна територія)	(333 649)	-
Втрати від знецінення запасів (в т.ч. непідконтрольна територія)	(170 697)	(898)
Втрати від зменшення корисності активів (незавершене виробництво непідконтрольна територія)	(147 248)	-
Втрати від зменшення/знецінення активів (біологічні активи на непідконтрольній території)	(64 135)	-
Заробітна плата	(5 026)	(4 815)
Податки	(5 587)	-
Інші витрати	(3 156)	(1 201)
Разом:	(742 273)	(13 236)

10.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	(5 046)	(906)
Інші фінансові витрати (лізинг)	(1 350)	(2 988)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Разом:	(6 396)	(3 894)
---------------	----------------	----------------

11. ПОДАТКИ

11.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2021
Інші податкові активи	1 956	1 198
Разом:	1 956	1 198

11.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2021
Податок на додану вартість	3 285	54
Єдиний податок	6 114	2 342
Податок на доходи фізичних осіб	-	-
Плата за землю	55	4
Інші податкові зобов'язання	4 292	546
Разом:	13 746	2 946

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають розрахунки за платежами у бюджет, а саме: екологічний податок, рентну плату за користування надрами, плата за землю.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022-2020 рр. - 20 % та 14% з 01.03.2021 по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00).

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

12.1 Основні засоби у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	738 362	694 869
Накопичена амортизація	(643 018)	(278 705)
Чиста балансова вартість	95 344	416 164
Об'єкти незавершеного будівництва і невстановлене обладнання	3 547	25 878
Земля	1 352	1 352
Будівлі та споруди	30 163	146 929
Машини та обладнання	15 743	130 446
Машини та обладнання для біологічних активів	24 458	74 177
Транспортні засоби	16 818	33 616
Офісне обладнання та інвентар	247	1 497
Інші	3 016	2 269
Чиста балансова вартість	95 344	416 164

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 11.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітної періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Станом на 31.12.2022 Компанія має договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів (фінансовий лізинг): трактор John Deere, трактор MF, комбайн John Deere (2 шт), телескопічний навантажувач Bobcat.

Станом на 31.12.2022 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів Компанії склала 63763 тис. грн. (станом на 31.12.2021: 36 027 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість оформлених у заставу основних засобів складає: 92 550 тис. грн. (за договором з ЄБРР- 75 003 тис. грн. (заставне майно: біогазовий завод потужністю 3 МВт і його обладнання, пункт переробки насіннєвого зерна і його обладнання); за договором з Креді Агріколь – 17 547 тис. грн. (заставне майно: с/г техніка: комбайни, трактори, жниварки, підбирачі трав'яні, оприскувачі, кормозбиральні комбайни, аналізатори зерна, норії, транспортери і т.п.)).

Заставне майно станом на 31.12.2022 знаходиться на непідконтрольній території і тому Компанія прийняла рішення знецінення у зв'язку з втратою контролю над ним.

Станом на 31 грудня 2022 року контрактів на придбання основних засобів відсутні.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії станом на 31.12.2022 прийняло рішення щодо знецінення у зв'язку з втратою контролю через те що, 24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія прийняла рішення, що основні засоби та незавершені капітальні інвестиції які розташовані на тимчасово неконтрольованій території знецінити у зв'язку з втратою контролю на загальну суму 354 394 тис. грн (див табл 11.2).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКОПРОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Рух за групами основних засобів:

12.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва і невстановлене обладнання	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Машини та обладнання для біологічних активів	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2020									
Первісна вартість	27 302	1 209	155 740	128 135	226 860	44 745	4 681	891	589 563
Накопичена амортизація	-	-	(24 040)	(38 439)	(127 637)	(24 034)	(2 940)	(124)	(217 214)
Чиста балансова вартість	27 302	1 209	131 700	89 696	99 223	20 711	1 741	767	372 349
Переведення з однієї категорії в іншу	(18 118)	-	1 548	13 571	-	2 989	10	-	-
Надходження первісної вартості	22 386	146	20 136	55 072	4 807	18 205	368	1 610	122 730
Вибуття первісної вартості	(5 692)	(3)	(113)	(962)	(7 369)	(3 266)	(19)	-	(17 424)
Вибуття амортизації	-	-	65	578	6 070	2 812	16	-	9 541
Амортизаційні відрахування	-	-	(6 407)	(27 509)	(28 554)	(7 835)	(619)	(108)	(71 032)
Станом на 31.12.2021									
Первісна вартість	25 878	1 352	177 311	195 816	224 298	62 673	5 040	2 501	694 869
Накопичена амортизація	-	-	(30 382)	(65 370)	(150 121)	(29 057)	(3 543)	(232)	(278 705)
Чиста балансова вартість	25 878	1 352	146 929	130 446	74 177	33 616	1 497	2 269	416 164
Переведення з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження первісної вартості	34 084	-	11 935	41 437	1 533	9 892	168	3 016	102 065
Вибуття первісної вартості	(35 699)	-	-	(298)	(182)	(1 677)	-	-	(37 856)
Вибуття амортизації	-	-	-	128	163	1 516	-	-	1 807
Амортизаційні відрахування	-	-	(2 673)	(22 254)	(4 013)	(3 366)	(96)	(40)	(32 442)
Знецінення основних засобів у зв'язку з втратою контролю	-	-	(126 028)	(133 716)	(47 221)	(23 163)	(1 322)	(2 228)	(333 678)
Знецінення капітальні інвестиції у зв'язку з втратою контролю	(20 716)	-	-	-	-	-	-	-	(20 716)
Станом на 31.12.2022									
Первісна вартість	24 263	1 352	189 246	236 955	225 649	70 888	5 208	5 517	738 362
Накопичена амортизація	(20 716)	-	(159 083)	(221 212)	(201 192)	(54 070)	(4 961)	(2 500)	(643 018)
Чиста балансова вартість	3 547	1 352	30 163	15 743	24 457	16 818	247	3 017	95 344

* Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія прийняла рішення, що основні засоби та незавершені капітальні інвестиції які розташовані на тимчасово неконтрольованій території знецінити у зв'язку з втратою контролю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

13.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	Разом	
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	805	805
Накопичена амортизація	(730)	(730)
Чиста балансова вартість Станом на 31.12.2020	75	75
2021		
Надходження	888	888
Нарахування амортизації за рік	(75)	(75)
Вибуття	(8)	(8)
Первісна вартість	1 685	1 685
Накопичена амортизація	(805)	(805)
Чиста балансова вартість Станом на 31.12.2021	880	880
2022		
Нарахування амортизації за рік	(24)	(24)
Вибуття амортизації	35	35
Знецінення у зв'язку з втратою контролю (Програмне забезпечення)	(26)	(26)
Первісна вартість	1 685	1 685
Накопичена амортизація	(820)	(820)
Чиста балансова вартість Станом на 31.12.2022	865	865

* Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія прийняла рішення, що нематеріальні активи які розташовані на тимчасово неконтрольованій території знецінити у зв'язку з втратою контролю.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії станом на 31.12.2022 прийняло рішення щодо знецінення у зв'язку з втратою контролю через те що, 24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутні. Станом на 31.12.2022 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

14. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

До інших фінансових активів віднесені внески до статутних капіталів компаній, якими Компанія планує володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю.

У 2014 році Компанія придбала за грошові кошти частку у статутному капіталі ТОВ «Екоснек» (75%). Компанія також володіє інвестиціями у компанії ТОВ «Спільне Українсько-Польське Підприємство «Екотоп» (50%), які не були консолідовані у дійсній консолідованій фінансовій звітності з причини несуттєвості операцій.

Згідно договору купівлі-продажу частки учасника у статутному капіталі ТОВ «Іскра-Слобода» (код ЄДРПОУ – 39548138) від 03.11.2022 100% частки за 1 тис.грн.

Керівництво Компанії станом на 31.12.2022 прийняло рішення щодо знецінення фінансових активів у зв'язку з втратою контролю через те що, 24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року, що розташовані на тимчасово неконтрольованій території і які були знецінені у зв'язку з втратою контролю складає:

Стаття	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інвестиції в підприємства на непідконтрольній території всього в т.ч.:	(2 050)	-
ТОВ «Екоснек»	(2 000)	
ТОВ «СУПП «Екотоп»	(50)	

14.1 Інші фінансові активи звіті про фінансовий стан	Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн.		Частка в статутному капіталі, %	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Екоснек»	-	2 000	-	75,00
ТОВ «Іскра-Слобода»	-	68	-	100,00
ТОВ «СУПП «Екотоп»	-	50	-	50,00
Разом:	-	2 118	-	-

15. ОРЕНДА

Компанія як орендар

Основні витрати Компанії як орендаря становлять витрати на оренду земельних та майнових паїв у населення, які оформлені договорами операційної оренди на довгострокові терміни.

З 24.02.2022 Компанія призупинила всі фінансово-господарські взаємовідносини з оренди на непідконтрольній території Волноваського району Донецької області через її окупацію і як наслідок втрату контролю над даними об'єктами.

Також Компанія орендує нерухоме та рухоме майно сільськогосподарського призначення на термін до 1 року з правом продовження контракту. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін, чи за рішенням суду. За договорами у Компанії не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
15.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі	176	81 579
Разом:	176	81 579
15.2 Зобов'язання майбутніх періодів за договорами операційної оренди	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	-	470
Від 1 до 5 років	370	-
Разом:	370	470

Станом на 31 грудня 2022 року компанія має зобов'язання з оренди (в т.ч. короткострокові), що обліковуються за методом нарахування, який передбачає відображення заборгованості в момент її виникнення.

Компанія як орендодавець

Компанія здає в оренду власне нерухоме майно та автотранспорт за договорами операційної оренди з термінами до 1 року або до 5 років з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
15.3 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	1 864	2 786
Разом:	1 864	2 786
15.4 Дебіторська заборгованість за договорами операційної оренди та суборенди	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	1 887	1 893
Понад 1 рік	1 144	-
Разом:	3 031	1 893

16. ФІНАНСОВА ОRENDA

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 Компанія має договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів, що знаходяться у фінансовій оренді та які обліковуються в складі основних засобів, представлена у наступній таблиці:

16.1 Об'єкти, отримані у фінансову оренду	31.12.2022	31.12.2021
Жнивварки, сівалки	3 258	3 258
Трактор Беларусь	-	1 567
Автомобілі RENAULT	-	2 491
Автомобіль VOLVO	-	1 460
Комбайни JD	9 011	9 011
Трактор MF	3 960	3 960
Трактор JD	884	884
Колісний навантажувач з телескопічною стрілою	1 691	1 691
Разом:	18 804	24 322

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 сума зобов'язань з фінансової оренди за строками погашення представлена таким чином:

16.2 Зобов'язання з фінансової оренди за строками	Мінімальні орендні платежі, приведена вартість	
	31.12.2022	31.12.2021
До 1 року	8 309	8 281
Від 1 року до 5 років	582	1 390
Разом:	8 891	9 671

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії існує заборгованість у розмірі 990 тис. грн. за кредитами щодо фінансового лізингу.

17. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Біологічні активи станом на 31.12.2022 та 31.12.2021:

17.1 Біологічні активи тваринництва за справедливою вартістю	2022		2021	
	Справедлива вартість на 31 грудня, тис. грн.	Зміна справедливої вартості за рік, тис. грн.	Справедлива вартість на 31 грудня, тис. грн.	Зміна справедливої вартості за рік, тис. грн.
Корови молочного напрямку	-	-	39 885	4 929
Бички	-	-	2 868	404
Нетелі	-	-	5 759	1 113
Телиці	-	-	16 371	2 574
Інші	-	-	230	25
Разом:	-	-	65 113	9 045

17.2 Біологічні активи Рослинництва	31.12.2022	31.12.2021
Озима пшениця	10 897	44 808
Ріпак озимий	3 545	-
Еспарцет	277	-
Разом:	14 719	44 808

Для визначення справедливої вартості біологічних активів у момент первісного визнання та на звітну дату Компанією використовуються статистичні дані реалізації сільськогосподарської продукції сільськогосподарськими підприємствами України.

17.3 Рух біологічних активів	Корови молочного напрямку					
	напрямок	Бички	Нетелі	Телиці	Інші	Разом
Станом на 31.12.2020	34 749	1 174	5 859	13 132	125	55 039
Переведення з однієї категорії в іншу	11 372	1 366	18 825	7 242	11 303	50 108
Приріст вартості у результаті приросту/приплоду	-	5 308	-	13 458	69	18 835

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

17.3 Рух біологічних активів	Корови молочного напрямку	Бички	Нетелі	Телиці	Інші	Разом
Дохід від переоцінки БА до справедливої вартості	4 929	404	1 113	2 574	25	9 045
Зменшення вартості у зв'язку з реалізацією активів	-	(3 584)	(1 805)	(833)	(10 529)	(16 751)
Зменшення вартості за рахунок переведення з однієї групи в іншу	(11 165)	(1 361)	(18 214)	(18 755)	(601)	(50 096)
Інші зміни	-	(439)	(19)	(447)	(162)	(1 067)
Станом на 31.12.2021	39 885	2 868	5 759	16 371	230	65 113
Інші зміни	-	(458)	-	(520)	-	(978)
Знецінення біологічних активів у зв'язку з втратою контролю	(39 885)	(2 410)	(5 759)	(15 851)	(230)	(64 135)
Станом на 31.12.2022	-	-	-	-	-	-

* Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія прийняла рішення, що біологічні активи які повністю залишилися на тимчасово неконтрольованій території знецінити у зв'язку з втратою контролю.

Станом на 31.12.2022 року у Компанії відсутні біологічні активи з обмеженими правами використання.

Геополітичний та військовий ризик

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії на макроекономічному рівні. Це викликано неефективною політикою, а також збільшенням витрат на озброєння через конфлікт на Донбасі. Військовий конфлікт має великий вплив на діяльність Компанії, так як вона розташована на території воєнних дій. Бюджетування та розподілення ресурсів на наступний звітний рік Компанії планується з рядом ризиків щодо економічної та воєнної ситуації. Ціни на головну сировину, таку як посівне насіння, молодняк тварин та паливо збільшилися у рази, що призвело до збільшення собівартості сільськогосподарської продукції.

З 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. На території Волноваського району Донецької області розпочалися активні бойові дії. Наразі вся територія Волноваського району перебуває в тимчасовій окупації.

Станом на 31.12.2022 року на окупованій території залишилось 100 % біологічних активів.

Посівна кампанія 2022 року на території Волноваського району Донецької області не здійснювалася.

Ризик зміни попиту і пропозиції на продукцію сільськогосподарського виробництва

Компанія піддається впливу ризику зміни ціни та обсягів продажів сільськогосподарської продукції. З метою зниження негативного впливу такого ризику керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг попиту та рівня цін на продукцію для врегулювання обсягів виробництва та приведення у відповідність цінової структури Компанії до вимог активного ринку.

Керівництво Компанії регулярно оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення, однак за сучасних умов господарювання оцінки Керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу змін цін на товари та на фінансове становище Компанії.

Ризик захворювання поголів'я та впливу інших природних факторів

Біологічні активи Компанії піддаються ризику спалаху інфекційних захворювань поголів'я. Окрім того, негативний вплив на активи Компанії можуть здійснити аномалії, зміни клімату, пожежі та інші природні фактори.

Для зниження впливу ризиків та управління такими ризиками Компанією вживаються всі можливі заходи щодо зменшення відсотка захворюваності та контролю захворювань, у тому числі вакцинація поголів'я

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

та моніторинг можливих поширювачів хвороб. Кліматичні зміни та можливі стихійні лиха носять непрогнозований характер, а отже оцінити їх майбутній вплив на біологічні активи Компанії неможливо.

Охорона навколишнього середовища

Компанія періодично проводить оцінку своїх зобов'язань з охорони навколишнього середовища відповідно до норм чинного природоохоронного законодавства. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 потенційні зобов'язання, які можуть виникнути відповідно до норм чинного законодавства або в результаті зміни його положень, не можуть бути оцінені з достатньою точністю, проте не виключається можливість, що вони можуть бути суттєвими.

За наявної системи моніторингу ризиків, пов'язаних з вимогами природоохоронного законодавства, Керівництво Компанії вважає, що на даний момент не існує суттєвих зобов'язань, які були б пов'язані з завданням шкоди навколишньому середовищу, перш за все, родючості сільськогосподарських земель.

Керівництво Компанії станом на 31.12.2022 прийняло рішення щодо знецінення у зв'язку з втратою контролю через те що, 24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року незавершене виробництво, що розташоване на тимчасово неконтрольованій території було знецінено у зв'язку з втратою контролю і складає:

Стаття	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Незавершене виробництво	(71 776)	-

18. ЗАПАСИ

18.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукція	65 808	225 759
Сировина й матеріали	6 319	101 131
Незавершене виробництво	7 719	34 469
Товари	-	2 127
Інші	3 651	16 899
Разом:	83 497	380 385

Керівництво Компанії станом на 31.12.2022 прийняло рішення щодо знецінення у зв'язку з втратою контролю через те що, 24 лютого 2022 року розпочались військові дії, які стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія прийняла рішення ТМЦ, що розташовані на тимчасово неконтрольованій території знецінити у зв'язку з втратою контролю:

Стаття	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ТМЦ в т.ч.		
Запаси	(144 493)	-
Товари	(3 779)	-
Готова продукція	(1 709)	-
С/Г продукція (зернові, різне насіння)	(75 472)	-

Із врахуванням того, що собівартість груп запасів: «Виробничі запаси», «Незавершене виробництво», «Готова продукція» та «Товари» не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2022 рік, уцінки вартість запасів не потребує.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів, станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., відсутні.

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

19.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	44 860	35 027
Резерв кредитних збитків	(6 791)	(2 516)
Разом:	38 069	32 511

19.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена

	31.12.2022	31.12.2021
60-90 днів	-	1 154
91-120 днів	-	-
Більше 120 днів	22 956	-
Разом:	22 956	1 154
Середня тривалість заборгованості, днів	130	75

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість складає станом на 31.12.2022: 15 113 тис. грн. (станом на 31.12.2021: 31 357 тис. грн.).

19.3 Резерв кредитних збитків

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(2 516)	(3 043)
Списання боргів		1 987
Відрахування до резерву	(4 275)	(1 460)
На кінець року	(6 791)	(2 516)

19.4 Аванси видані у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Аванси видані	16 623	60 614
Разом:	16 614	60 614

19.5 Інша поточна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за оренду земельних паїв з фізичними особами	5 900	6 626
Розрахунки з іншими дебіторами, у т. ч. за фінансовою допомогою виданою	171 697	148 581
Інші	1 004	1 818
Разом:	178 601	157 025

Станом на 31 грудня 2022 року компанія має зобов'язання з оренди (в т.ч. короткострокові), що обліковуються за методом нарахування, який передбачає відображення заборгованості в момент її виникнення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

20.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	3 571	9 279
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	3	24
Гроші у касі	-	37
Разом:	3 574	9 340

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

21. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

1.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	14 489	14 489
Разом:	14 489	14 489

Станом на 31.12.2022 акції Компанії у кількості 173 штук були заставлені у якості забезпечення кредитів.

21.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2022	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2021
Мельник І.І.	52,0	7 538	52,0	7 538
Мельник В.І.	24,9	3 601	24,9	3 601
Мельник О.І.	23,1	3 350	23,1	3 350
Разом:	100	14 489	100	14 489

21.3 Нерозподілений прибуток у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2020 (скоригований залишок)
На початок періоду	1 031 858	758 153
Чистий прибуток, що належить до власників	(696 599)	266 705
Інші зміни (скоригований залишок)	-	7 000
Дивіденди	(30 001)	-
Разом на кінець періоду:	305 257	1 031 858

22. ПРИБУТОК/ЗБИТОК НА АКЦІЮ

22.1 Прибуток/збиток на акцію	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Базовий прибуток/збиток за акцію		
від діяльності, що продовжується	(4 026 582)	1 541 647
Разом базовий прибуток за акцію	(4 026 582)	1 541 647
Розведений прибуток за акцію		
від діяльності, що продовжується	(4 026 582)	1 541 647
Разом розведений прибуток за акцію	(4 026 582)	1 541 647
Базовий прибуток/збиток за акцію		
Прибуток/збиток, що відноситься до акціонерів компанії	(696 599)	266 705
Прибуток/збиток, що використовується для розрахунку базового прибутку/збитку за акцію	(696 599)	266 705

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
22.1 Прибуток/збиток на акцію		
Прибуток/збиток, використований для розрахунку базового прибутку/збитку за акцію від діяльності, що продовжується	(696 599)	266 705
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку/збитку за акцію	173	173

Станом на 31.12.2022 акції Компанії у кількості 173 штук були заставлені у якості забезпечення кредитів.

23. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

23.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	3 940	7 324
Аванси отримані	826	12 846
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	16 177	-
Інші поточні зобов'язання	11 429	13 657
Разом:	32 372	33 827
23.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з іншими кредиторами, у т.ч. за фінансовою допомогою отриманою	1 769	4 528
Заборгованість перед персоналом	1 545	4 113
Розрахунки за оренду земельних паїв з фізичними особами	4 179	3 019
Заборгованість перед фондами соціального страхування	124	1 107
Податкові зобов'язання/кредит	2 822	890
Інші	990	-
Разом:	11 429	13 657

Станом на 31 грудня 2022 року компанія має зобов'язання з оренди (в т.ч. короткострокові), що обліковуються за методом нарахування, який передбачає відображення заборгованості в момент її виникнення.

24. КРЕДИТИ

24.1 Кредити у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Банківські кредити	51 777	69 360
Разом:	51 777	69 360
23.2 Кредити отримані по валютах	31.12.2022	31.12.2021
Кредити в національній валюті	30 354	52 354
Кредити в іноземній валюті, ЄВРО	21 423	17 006
Разом:	51 777	69 360

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
24.3 Витрати по кредитах		
Витрати на сплату процентів по кредитах	5 046	906
Кредити в національній валюті	5 046	512
Кредити в іноземній валюті, ЄВРО	-	394
Виплати тіл кредитів	22 000	2 714
Кредити в національній валюті	22 000	-
Кредити в іноземній валюті, ЄВРО	-	2 714
Разом:	27 046	3 620

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії існує заборгованість у розмірі 51 777 тис. грн. за кредитами. В кредиті отриманого від ЄБРР, згідно договору про переуступку боргу від 23.01.2023 № 43077 було змінено сторону по залишку в кредитному договорі (550 тис. євро) з ЄБРР на нового набувача Мельник І.І.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість оформлених у заставу основних засобі складає: 92 550 тис. грн. (за договором з ЄБРР- 75 003 тис. грн. (заставне майно: біогазовий завод потужністю 3 МВт і його обладнання, пункт переробки насінневого зерна і його обладнання); за договором з Креді Агріколь – 17 547 тис. грн.(заставне майно: с/г техніка: комбайни, трактори, жнивварки, підбирачі трав'яні, оприскувачі, кормозбиральні комбайни, аналізатори зерна, норії, транспортери і т.п.)).

Заставне майно станом на 31.12.2022 знаходиться на непідконтрольній території і тому Компанія прийняла рішення знецінення у зв'язку з втратою контролю над ним.

25. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

	31.12.2022	31.12.2021
25.1 Розрахунки з персоналом		
Заборгованість перед персоналом	1545	4 113
Заборгованість перед фондами соціального страхування	124	1 107
Разом:	1 669	5 220

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
25.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	26 418	107 294
Пенсійні витрати	5 796	23 760
Разом:	32 214	131 4

26. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
26.1 Забезпечення		
Станом на 31.12.2020	7 583	7 583
Нарахування за рік	14 975	14 975
Використано протягом року	(7 553)	(7 553)
Станом на 31.12.2021	15 005	15 005
Інші зміни	7 000	7 000
Станом на 31.12.2021 (скоригований залишок)	8 005	8 005
Нарахування за рік	2 953	2 953
Використано протягом року	(4 243)	(4 243)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

26.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
Станом на 31.12.2022	6 715	6 715

27. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. є:

- Мельник Іван Іванович – акціонер Компанії;
- СФГ «ЛОТОС», яке знаходиться під спільним контролем акціонерів Компанії;
- СФГ «ОРИОН», яке знаходиться під спільним контролем акціонерів Компанії;
- СФГ «МЕЛЬНИК В.І.», яке знаходиться під спільним контролем акціонерів Компанії;
- ТОВ «Спільне Українсько-Польське підприємство «Екотоп», у якому Компанія має 50% статутного капіталу;
- ТОВ «Екоснек», у якому Компанія має 75% статутного капіталу;
- ТОВ «Іскра Слобода», яке знаходиться під спільним контролем акціонерів Компанії;
- СТОВ «Валер'янівське», у якому власники Компанії мають 89,54% статутного капіталу;
- ВАТ «Вірівське», у якому власники Компанії мають 19,1% статутного капіталу (у стані припинення);
- Мельник Вячеслав Іванович та Мельник Олександр Іванович, які мають родинні стосунки з акціонером Компанії Мельником Іваном Івановичем;
- ПрАТ «Іскра», яке знаходиться під спільним контролем акціонерів Компанії;
- СФГ «Дубовка», яке знаходиться під контролем акціонера Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж товарів, робіт та послуг		Придбання товарів, робіт та послуг	
	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
28.1 Операції з пов'язаними сторонами				
Продаж товарів, робіт, послуг	6 143	16 824	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг		-	2 564	2 418
Разом:	6 143	16 824	2 564	2 418

	Фінансова допомога і позика видані		Фінансова допомога отримана	
	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
28.2 Операції з пов'язаними сторонами				
Поворотна фінансова допомога отримана	-	-	98 113	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

28.2 Операції з пов'язаними сторонами	Фінансова допомога і позика видані		Фінансова допомога отримана	
	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Поворотна фінансова допомога і позика видані	120 361	-	-	-
Разом:	120 361	-	98 113	-

28.3 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	22 941	9 529
Інша дебіторська заборгованість	1	72 239
Разом:	22 942	81 768

28.4 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	163	2 158
Інші поточні зобов'язання	-	4 680
Разом:	163	6 838

27.5 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Керівництво Компанії	1 425	1 359
Разом:	1 425	1 359

29. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2022 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та щорічними змінами в цінах на сільськогосподарську продукцію..

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія станом на 31.12.2022 не є об'єктом судових позовів і претензій. Тому, станом на 31 грудня 2022 р.. Компанія не створила резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами (2021: резерв під умовні зобов'язання не створювався).

30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Умови ведення господарської діяльності

Господарська діяльність та доходи Компанії у різній мірі піддаються впливу політичних, правових та фінансових змін, що відбуваються в Україні. Окрім того, діяльність Компанії носить сезонний характер і у значній мірі залежить від природних ресурсів, кліматичних умов тощо. На сучасному етапі свого розвитку Компанія освоює нові напрямки у веденні сільського господарства – виробництво біопалива. Проте, недосконалість чинного законодавства та очікувані зміни у ньому можуть як покращити, так і вчинити негативний вплив на цей вид діяльності. Характер та частоту подій та явищ, пов'язаних з такими ризиками, так само як і їхній вплив на майбутню господарську діяльність та прибуток Компанії, на даний момент визначити неможливо.

Ризик неврожаю

Агропромисловий бізнес Компанії піддається ризикам втрат посівів внаслідок впливу різних чинників, таких як:

- несприятливі погодні явища, такі як: заморозки, посухи, град, зливи та інше;
- захворювання культур і шкідники рослин;
- поломка обладнання для обробки ґрунтів і збору врожаю;
- поломка обладнання для приймання, очищення і сушіння насіння.

Для зниження вищезазначених ризиків Компанія здійснює комплекс заходів, спрямованих на:

- оптимізацію сівозміни, що дозволяє диверсифікувати природні ризики;
- використання власного сільськогосподарського обладнання й зерносховища на повну потужність;
- використання сучасних методів і засобів захисту рослин;
- залучення інвестицій для розширення парку устаткування для обробки врожаю і сільськогосподарської техніки.

У 2022 році у зв'язку з сприятливими ціновою кон'юктурою врожайність дала змогу Компанії отримати прибуток від його реалізації проте меншій ніж в 2021 році. Незважаючи на понесені витрати, що не залежать від урожайності, рівень рентабельності збільшився. Витрати на посів, обробку і збір врожаю в їх кількісному вираженні щороку відносно не змінюються, проте у вартісному вираженні у порівнянні з попередніми роками значно зростають. У 2022 році керівництво Компанії, базуючись на прогнозах даних експертів сільськогосподарської галузі, планує отримання врожаю в умовах стабільного агрономічного року, що в підсумку призведе до зростання валового прибутку, навіть за умови помірного зростання цін на закупівлю матеріалів і збільшення заробітної плати.

Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Податкова система

Податкове законодавство України допускає різні тлумачення та піддається постійним змінам. Компанія сплачує податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб, військовий збір, земельний податок, екологічний податок, рентну плату за користування надрами, місцеві податки та інші збори. Відповідно до чинного законодавства Компанія залишає собі різницю між сумою ПДВ, що нарахована на її сільськогосподарську продукцію, та ПДВ, що вона сплатила за придбання ресурсів, необхідних їй для забезпечення нормальної діяльності.

На думку Керівництва, станом на 31.12.2022 всі відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним правильно, і, відповідно, положення Компанії з точки зору податкового законодавства залишаться стабільним.

Ризик припинення державних субсидій та відміни торгових тарифів

Український Уряд надає виробникам сільськогосподарської продукції різні види фінансової підтримки. Так, на деякі види сільськогосподарської продукції, яку виробляє Компанія, встановлені імпортні тарифи, відміна яких приведе до ризику збільшення імпорту та погіршення фінансового стану Компанії.

Станом на 31.12.2022 керівництво Компанії вважає малоімовірним скасування пільгового положення підприємств сільського господарства, оскільки такий крок з боку Уряду перш за все торкнеться інтересів малозабезпечених верств населення, які споживають сільськогосподарську продукцію і співпрацюють з сільгоспвиробниками.

Фінансова криза та ризики країни

Світова нестабільність спричинила значний економічний спад в Україні. Окрім цього, країна постійно переживає політичні та економічні зміни, які здійснювали та можуть продовжувати здійснювати вплив на діяльність Компанії.

На даному етапі Уряд України робить усе можливе, щоб покращити економіку держави та рівень життя населення, проте Керівництво Компанії не в змозі передбачити всі тенденції, які можуть вплинути на українську економіку та фінансове становище Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для утримання стійкого становища Компанії в умовах, що склалися.

ФАКТОРИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу фінансових ризиків, серед яких: кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками з боку керівництва сконцентрована на мінімізації потенційних негативних наслідків для фінансового становища Компанії.

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик – це ризик потенційного фінансового збитку, який може виникнути у Компанії при невиконанні контрагентом своїх договірних зобов'язань. Максимальна величина даного ризику відповідає вартості активів, які можуть бути втрачені.

Кредитний ризик виникає по коштах та їх еквівалентах, похідних фінансових інструментах і депозитах в банках та фінансових установах, а також з відкритої кредитної позиції щодо оптових і роздрібних клієнтів, включаючи непогашену дебіторську заборгованість і договірні зобов'язання.

Для Компанії основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику, є дебіторська заборгованість. Керівництво Компанії періодично оцінює кредитний ризик щодо дебіторської

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

заборгованості, враховуючи фінансове становище покупців, їх кредитну історію та інші фактори і враховує даний аналіз при розрахунку резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Керівництво Компанії також періодично оцінює дебіторську заборгованість за термінами (див. примітку 18). Вплив кредитного ризику в основному залежить від індивідуальних особливостей покупців, особливо від ризику невиконання зобов'язань і ризику країни.

Незважаючи на те, що поточна економічна ситуація може вплинути на здатність покупців погашати свій борг, Керівництво вважає, що оцінка платоспроможності покупців здійснена ним правильно, і відповідно положення Компанії з точки зору надходжень від погашення дебіторської заборгованості залишаться стабільним. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються тільки в тих банках, які, на думку керівництва Компанії, мають мінімальний ризик дефолту.

У таблиці нижче наведена максимальна схильність Компанії до кредитного ризику (в тис. грн.):

30.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	18	38 069	32 511
Інша поточна дебіторська заборгованість	18	178 601	157 025
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	3 574	9 340
Разом максимальний кредитний ризик		220 244	198 876

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2021 р. 10 142 тис. грн., що становить 31% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ПрАТ «І С К Р А».

Станом на 31.12.2022 р. 16 603 тис. грн., що становить 44% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ПрАТ «І С К Р А».

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Інформація про додатково залучені фінансові ресурси керівництва наведена у примітці 23.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів за активом, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями за пасивом, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

30.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	3 574	9 340
Швидко реалізовані активи (A 2)	235 249	251 348
Повільно реалізовані активи (A3)	98 216	449 892
Важко реалізовані активи (A4)	96 209	459 576
Разом:	433 248	1 170 156

30.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	52 833	51 778
Короткострокові пасиви (П2)	41 958	63 252
Довгострокові пасиви (П3)	18 710	15 779
Власний капітал (П4)	319 747	1 039 347
Разом:	433 248	1 170 156

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та 31.12.2021.

30.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021
1	(49 259)	(42 438)
2	193 291	188 096
3	79 506	434 113
4	(223 538)	(579 771)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2022 не є ліквідним, оскільки виконуються лише три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

30.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,08
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,5	2,27
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,56	6,18

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче, ніж 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 4 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 8 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. У ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100 % (на 31.12.2021 – 100 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наведеній нижче таблиці фінансові зобов'язання Компанії згруповані за термінами погашення, виходячи з періоду на звітну дату, що залишається до дати погашення, відповідно до умов договору. Суми в таблиці представляють недисконтовані потоки грошових коштів відповідно до договорів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Залишки, що підлягають погашенню протягом 12 місяців, дорівнюють балансовій вартості зобов'язань, так як ефект дисконтування є незначним.

30.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	15 761	-	-	15 761
Фінансова оренда	8 281	1 390	-	9 671
Банківські кредити	54 970	13 082	1 308	69 360
Разом фінансових зобов'язань станом на 31.12.2021	79 012	14 472	1 308	94 792
Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	13 700	-	-	13 700
Фінансова оренда	8 309	582	-	8 891
Заборгованість за нарахованими дивідендами	16 177	-	-	16 177
Банківські кредити	33 649	18 128	-	51 777
Разом фінансових зобов'язань станом на 31.12.2022	71 835	18 710		90 545

Сума торговельної кредиторської заборгованості та інших зобов'язань, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Керівництво Компанії здійснює постійний контроль за мінімальним рівнем залишку грошових коштів, що необхідні для здійснення короткострокових платежів. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 оборотні активи Компанії перевищували вартість її поточних зобов'язань. За оцінками керівництва Компанії у 2022 році вона планує залучити кошти з таких джерел: надходження грошових коштів від операційної діяльності, а також кошти, що отримуються в рамках державної підтримки сільськогосподарських підприємств.

РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія має зобов'язання по кредитах, але процентна ставка по кредитах зафіксована у контракті і зміна ставки контрактом не передбачена

УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Капітал включає капітал, що належить акціонерам Компанії.

Основною метою управління капіталом Компанії є забезпечення високого кредитного рейтингу та стійких коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримки діяльності та максимізації акціонерної вартості. Компанія може зберігати або коригувати структуру капіталу шляхом коригування суми дивідендних виплат, випуску нових акцій, виплати капіталу акціонерам або продажу активів з метою зниження рівня заборгованості. У 2022 і 2021 роках Компанія не вносила змін в цілі, політику або процеси управління капіталом.

Компанія контролює капітал з використанням коефіцієнта платоспроможності, який являє собою відношення чистого боргу до сукупної вартості капіталу і чистого боргу. Політика Компанії передбачає утримання фінансового левериджу у межах 10-30%. Для розрахунку чистого боргу Компанія використовує суму банківських кредитів, зобов'язання з фінансової оренди, торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та грошових еквівалентів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

30.7 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	14 489	14 489
Нерозподілений прибуток	305 258	1 024 858
Разом власний капітал	319 747	1 039 347
Банківські кредити	51 777	69 360
Зобов'язання з фінансової оренди	8 891	9 671
Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	46 118	36 773
Поточні забезпечення	6 715	15 005
Загальна вартість запозичених коштів	113 501	130 809
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 574	9 340
Чистий борг на кінець року	109 927	121 469
Разом власний капітал та чистий борг	429 674	1 160 816
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	0,26	0,105

Показник нерозподіленого прибутку Компанії характеризується зменшенням. Так, з 31.12.2021 по 31.12.2022 показник зменшився на 719 600 тис. грн. Власний капітал Компанії також зменшився станом на 31.12.2022 на 719 600 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 зменшилась на 17 308 тис. грн. порівняно з 31.12.2021 та склала 113 501 тис. грн.

30.8 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Кошти від операційної діяльності	55 467	15 710
Придбання необоротних активів	(18 433)	(75 566)
Наявні для обслуговування боргу грошові кошти	37 034	(59 856)
Витрати на виплату тіл кредитів	22 000	2 714
Сплачені відсотки	6 396	3 894
Коефіцієнт обслуговування боргу	1,3	(9,1)

Наявні для обслуговування боргу грошові кошти – це чисті грошові кошти від операційної діяльності до виключення сплачених процентів та за вирахуванням витрат на капітальні інвестиції. Згідно з вимогами кредитного договору, позичальник повинен підтримувати коефіцієнт обслуговування боргу на рівні не менше 1,3. Станом на 31.12.2022 показник складає -1,3 (станом на 31.12.2021 – (-9,1)).

30.9 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток за рік	(696 599)	266 705
Фінансові витрати	6 395	2 113
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(690 204)	268 818
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	32 466	71 115
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(657 738)	339 933
Чистий борг на кінець року	109 927	121 469
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(0,17)	0,36

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2022 році показник ЕБІТДА зменшилась у порівнянні з 2021 роком і склав (657 738) тис. грн., що вказує на збитковість діяльності внаслідок втрати активів, що залишились на окупованій території Волноваського району Донецької області.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Окрім того, Компанія використовує коефіцієнт відношення чистого боргу до EBITDA. Цей показник дозволяє проаналізувати, чи покриває дохід від основної діяльності за вирахуванням амортизації вартість зобов'язань Компанії. Цей показник для року, що закінчився 31.12.2022, склав (-0,17), що означає Компанія не має достатні можливості для покриття зобов'язань річним доходом від основної діяльності.

31. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	32 511	-	32 511	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	157 025	-	157 025	-
Гроші та їх еквіваленти	9 340	-	9 340	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та довгостроковими зобов'язаннями	7 324	-	7 324	-
Позики	69 360	-	69 360	-
Інші фінансові зобов'язання	9 671	-	9 671	-
Інші поточні зобов'язання	8 437	-	8 437	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 19,20):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	38 069	-	38 069	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	178 601	-	178 601	-
Гроші та їх еквіваленти	3 574	-	3 574	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 16, 23, 24):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та довгостроковими зобов'язаннями	3 940	-	3 940	-
Позики	51 777	-	51 777	-
Інші фінансові зобов'язання	8 891	-	8 891	-
Інші поточні зобов'язання	9 760	-	9 760	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	38 069	32 511	38 069	32 511
Інша поточна дебіторська заборгованість	178 601	157 025	178 601	157 025
Гроші та їх еквіваленти	3 574	9 340	3 574	9 340
	220 244	198 876	220 244	198 876
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та достроковими зобов'язаннями	3 940	7 324	3 940	7 324
Позики	51 777	69 360	51 777	69 360
Інші фінансові зобов'язання	8 891	9 671	8 891	9 671
Інші поточні зобов'язання	9 760	8 437	9 760	8 437
	74 368	94 792	74 368	94 792

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

З 31 грудня 2022 року продовжилось глобальне поширення COVID-19, яке істотно вплинуло на економічний стан як світової економіки, так і України. Однак, спрогнозувати вплив на фінансовий результат у поточному році подія, яка пов'язана з ситуацією по Україні, у тому числі і в Донецькій області, яка спричинена дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19 не можливо. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом було запроваджено воєнний стан на території України.

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.

Указами Президент України вносилися зміни до цього Указ та продовжував строк дії воєнного стану в Україні до 18 серпня 2023 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Останні події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

В 2023 році виконання Компанією умов кредитних договорів в воєнний період узгоджено з банком (в т.ч. лізингодавцями). Було змінено порядок та суми внесення платежів.

Договором про переуступку боргу від 23.01.2023 № 43077 було змінено сторону по залишку в кредитному договору (550 тис. євро) з ЄБРР. Замість ЄБРР новим набувачем став Мельник І.І.

У Компанії відсутні наміри щодо оголошення про плани припинення діяльності. Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.