

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією
"Сангрант Плюс"

Окрема фінансова звітність
та Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	11
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
1. Загальні відомості	12
2. Операційне середовище	12
3. Основні принципи підготовки окремої фінансової звітності та облікова політика	12
4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів	25
5. Облікові судження та оцінки	25
6. Зміни в форматі представлення окремої фінансової звітності	27
7. Дохід від звичайної діяльності	29
8. Собівартість реалізації	30
9. Інші операційні доходи	30
10. Витрати на збут	30
11. Адміністративні витрати	30
12. Інші операційні витрати	31
13. Інші прибутки (збитки)	31
14. Фінансові доходи	31
15. Фінансові витрати	31
16. Податок на прибуток	31
17. Основні засоби	33
18. Інвестиційна нерухомість	34
19. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	34
20. Оренда	35
21. Запаси	36
22. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	36
23. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
24. Статутний капітал	38
25. Довгострокові кредити та позики та інші поточні фінансові зобов'язання	38
26. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	39
27. Поточні забезпечення	39
28. Інші поточні нефінансові зобов'язання	39
29. Операції з пов'язаними сторонами	39
30. Управління ризиками	40
31. Умовні та інші зобов'язання	44
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
33. Події після звітної дати	45

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана окрема фінансова звітність Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс" (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 22 липня 2022 року.

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
22 липня 2022 року



М.О. Трошечко
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику і управлінському персоналу Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією «Сангрант Плюс»

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією «Сангрант Плюс» (далі – «Підприємство»), що складається з:

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

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

Основа для думки із застереженням

- (i). Підприємство не в повній мірі розкрило у Примітці 29 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї окремої фінансової звітності операції та баланси з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Облікові записи Підприємства свідчать, що за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було занижено наступні показники у Примітці 29 «Операції з пов'язаними сторонами»:

- Дохід від продажу - на 196 655 тис. гривень (2020: 1 286 819 тис. гривень),
- Вартість придбаних товарів - на 14 тис. гривень (2020: на 218 583 тис. гривень),
- Закупівля послуг - на 784 тис. гривень (2020: на 59 386 тис. гривень),
- Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість - на 27 229 тис. гривень (2020: на 27 541 тис. гривень),
- Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання - на 103 тис. гривень (2020: на 0 тис. гривень),
- Аванси отримані – на 245 440 тис. гривень (2020: на 297 243 тис. гривень).

Деякі операції з пов'язаними сторонами були здійснені не на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Також в окремій фінансовій звітності не було розкрито назву фактичної контролюючої сторони.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності за 2020 рік була відповідним чином модифікована відносно цього питання.

- (ii). Через відсутність всієї необхідної інформації ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо класифікації витрат на послуги на суму 4 920 тис. гривень, які включені до складу адміністративних витрат окремого звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (Примітка 11). Як наслідок, ми не змогли визначити, чи були необхідні будь-які коригування щодо цієї суми, а також до інших елементів, включених до окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про власний капітал та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 та Примітку 33 до фінансової звітності, в яких вказується, що станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 226 293 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 48 108 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 245 067 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 51 747 тисяч гривень). Крім того, з 24 лютого 2022 року на діяльність Підприємства негативно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними. Як зазначено в примітці 3.2, ці події або умови разом із іншими питанням, викладеними в Примітці 33, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю.

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

Як описано вище в першому параграфі розділу *«Основа для думки із застереженням»* Підприємство не в повній мірі розкрило інформацію про пов'язані сторони. Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривлена у зв'язку із цим питанням, оскільки Звіт про управління за 2021 рік не розкриває інформацію про пов'язані сторони.

Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в другому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема 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.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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



Сергій Кесарєв

22 липня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код ЄРДПОУ: 30373906

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

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

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

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

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

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Дохід від звичайної діяльності	7	228 003	1 720 784
Собівартість реалізації	8	(184 417)	(1 572 935)
Валовий прибуток		43 586	147 849
Інші операційні доходи	9	8 753	2 559
Витрати на збут	10	(11 265)	(78 691)
Адміністративні витрати	11	(32 514)	(34 750)
Інші операційні витрати	12	(1 251)	(15 671)
Інші прибутки (збитки)	13	115	(6 904)
Фінансові доходи	14	403	1 215
Фінансові витрати	15	(1 486)	(2 088)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	22	(1 893)	905
Прибуток до оподаткування		4 448	14 424
Витрати з податку на прибуток	16	(809)	(950)
Прибуток		3 639	13 474
Інший сукупний дохід			
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток			
Переоцінка основних засобів		-	16 461
Вплив на відстрочений податок		-	(2 963)
Разом інший сукупний дохід		-	13 498
Разом сукупний дохід за рік		3 639	26 972

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
22 липня 2022 року



М.О. Трошечко
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
			(відкориговано)	(відкориговано)
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	17	186 587	202 937	203 602
Інвестиційна нерухомість	18	2 273	2 273	2 056
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		4	5	6
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	19	6 704	6 704	8 446
Відстрочені податкові активи	16	-	-	1 155
Загальна сума непоточних активів		195 568	211 919	215 265
Поточні активи				
Поточні запаси	21	2 010	15 684	159 657
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	22	38 373	26 247	43 008
Поточні податкові активи		13 984	10 925	48 102
в т.ч. з податку на прибуток		1 408	2 840	1 732
Інші поточні нефінансові активи		173	2 835	8 109
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	9 696	103 138	65 804
Витрати майбутніх періодів		192	39	156
Загальна сума поточних активів		64 428	158 868	324 836
Загальна сума активів		259 996	370 787	540 101
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	24	2 664	2 664	2 664
Нерозподілений прибуток		(64 270)	(67 909)	(81 383)
Дооцінка		13 498	13 498	-
Загальна сума власного капіталу		(48 108)	(51 747)	(78 719)
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Довгострокові кредити та позики	25	16 253	16 847	29 509
Відстрочені податкові зобов'язання	16	1 130	1 752	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		17 383	18 599	29 509
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	26	1 833	94 321	19 048
Поточні податкові зобов'язання		194	189	117
Інші поточні фінансові зобов'язання	25	35 921	10 071	36 212
Інші поточні нефінансові зобов'язання	28	250 450	297 248	525 709
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	27	2 143	1 894	1 545
Інші поточні забезпечення	27	180	212	6 680
Загальна сума поточних забезпечень		2 323	2 106	8 225
Загальна сума поточних зобов'язань		290 721	403 935	589 311
Загальна сума зобов'язань		308 104	422 534	618 820
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		259 996	370 787	540 101

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
22 липня 2022 року



М.О. Трошечко
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

Примітки на сторінках 11-45 є невід'ємною частиною даної окремої фінансової звітності

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		304 988	1 722 574
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		3 242	295 455
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(386 371)	(1 899 563)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(24 620)	(26 350)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(6 777)	(12 570)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використаній операційній діяльності)		(109 538)	79 546
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	1 869
Придбання основних засобів		(1 084)	(567)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(5 250)	(70 802)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	70 802
Проценти отримані		350	1 188
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(5 984)	2 490
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		34 639	401 194
Погашення запозичень		(8 845)	(446 196)
Проценти сплачені		(1 269)	(1 911)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(2 505)	(1 707)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		22 020	(48 620)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(93 502)	33 416
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		60	3 918
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		103 138	65 804
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		9 696	103 138

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
22 липня 2022 року



М.О. Трошечко
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Дооцінка		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі								
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду	2 664	2 664	13 498	-	(67 909)	(81 383)	(51 747)	(78 719)
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	3 639	13 474	3 639	13 474
Інший сукупний дохід	-	-	-	13 498	-	-	-	13 498
Сукупний дохід	-	-	-	13 498	3 639	13 474	3 639	26 972
Збільшення (зменшення) через переміщення між дооцінкою та нерозподіленим прибутком	-	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	13 498	3 639	13 474	3 639	26 972
Власний капітал на кінець періоду	2 664	2 664	13 498	13 498	(64 270)	(67 909)	(48 108)	(51 747)

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
22 липня 2022 року



М.О. Трошечко
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

1. Загальні відомості

Дана окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відображає фінансову інформацію про діяльність Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією «Сангрант Плюс» (надалі «Компанія»). Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeuroltrade S.A., що зареєстрована на Кіпрі, якій належить 100% частки участі в Компанії.

Компанія зареєстрована Печерською державною адміністрацією в м. Києві, дата первинної державної реєстрації 18.01.2001р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім.44.

У 2021 році середня кількість працівників Компанії становила 109 осіб (2020: 135 осіб).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів, оптовою торгівлею зерном, олійними культурами та продуктами їхньої переробки. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 29.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 22 липня 2022 року.

2. Операційне середовище

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Спалах COVID-19

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

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

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

Військове вторгнення

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти закриті та пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспортування та логістику. Ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд запровадив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великим дефіцитом фінансового та зовнішнього фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, банки відкриті та здебільшого ліквідні. Більшість українських компаній досі платять податки. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку. Загалом міжнародна підтримка сягнула понад 15 мільярдів доларів США. В червні 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25%, а з початком війни зафіксував курс на рівні 29,25 грн за долар США. У НБУ також заявили, що після відновлення економіки та фінансової системи вона повернеться до традиційного формату таргетування інфляції з плаваючим курсом. Уряд України запровадив ліцензування експорту основних продуктів харчування, зокрема пшениці, кукурудзи, м'яса птиці та соняшникової олії. 15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила низку податкових змін для підтримки українського бізнесу в умовах війни. Закон встановлює особливий економічний режим на період дії воєнного стану. Відшкодування ПДВ для експортерів заморожено. Очікується, що економіка України скоротиться на 10-30% у 2022 році в результаті вторгнення Росії, але перспективи можуть різко погіршитися, якщо конфлікт триватиме довше.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 33 «Події після звітної дати».

3. Основні принципи підготовки окремої фінансової звітності та облікова політика

3.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності

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

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням основних засобів та інвестиційної нерухомості, які оцінені за переоціненою (справедливою) вартістю. Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових коштів Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств.

Окрема фінансова звітність представлена в українській гривні, яка являється функціональною валютою Компанії, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземній валюті.

В окремій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Додатковий звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року представлено в цій окремій фінансовій звітності через перекласифікацію статей окремої

фінансової звітності при переході на формат із використанням Таксономії UA XBRL (Примітка 6). Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій окремій фінансовій звітності.

3.2. Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті невизначеності щодо безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 226 293 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 48 108 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 245 067 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 51 747 тисяч гривень). У 2021 році Компанія отримала чистий прибуток у сумі 3 639 тисяч гривень (у 2020 році чистий прибуток Компанії становив 13 474 тисяч гривень).

24 лютого 2022 року Росія почала військове вторгнення в Україну. За цим швидко послідувало введення воєнного стану Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, та відповідне запровадження відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та бізнес-операції в Україні. Активи Компанії розташовані на території, яка контролюється Урядом України. Після короткого періоду призупинення роботи діяльність ДП Сангрант Плюс відновились. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності жодні активи Компанії не були пошкоджені, і Компанія продовжує свою діяльність. В цілому очікується невисока реалізація через неможливість зберігання та транспортування запасів, однак ці події не матимуть суттєвого впливу на результати діяльності підприємства. Компанія продовжує надавати послуги з оренди зерновозів, отримувати дохід від цього виду діяльності, виконувати ключові операції у звичайному режимі.

Жодних військових дій у місцях дислокації підприємства не велося. Однак станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності військовий конфлікт мав і продовжує мати суттєвий вплив на рівень закупівель та продажів Компанії, а також виконання бюджету на період з 01 січня 2022 року – 30 червня 2023 року. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія відновила на нарощує обсяги торгової діяльності.

Менеджмент зберігає значний рівень гнучкості для зміни планів розвитку підприємства, якщо це може знадобитися для збереження грошових ресурсів для управління ліквідністю. За відсутності потенційного впливу військового конфлікту в Україні, менеджмент задоволений тим, що підприємство діє безперервно та продовжуватимуть свою діяльність у найближчому майбутньому. Оцінюючи вплив військового конфлікту на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність, менеджмент проаналізував низку можливих сценаріїв економічних та військових подій та вплив на очікувані грошові потоки ДП Сангрант Плюс на 2022 та 2023 роки. За оцінками керівництва, із врахування вірогідних сценаріїв розвитку подій, Компанія має достатню ліквідність та джерела фінансування, щоб забезпечити своєчасне погашення своїх зобов'язань перед кредиторами.

В свою чергу, очікування щодо ліквідності підприємства базуються на таких факторах:

- можливість отримання грошових коштів від покупців, стягнення дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію, скорочення строків отримання коштів від покупців;
- можливість підвищення ціни на сільськогосподарську продукцію починаючи з серпня 2022 року;
- продовження надходження грошових коштів за послуги надання в оренду вагонів;

Керівництво підприємства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні кредиторської заборгованості, виплати зарплати та податків до бюджету.

Зроблено прогнозну модель для розуміння надходження і вибуття грошових коштів. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження окремої фінансової звітності, та наступних припущень та заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом:

- обсяг реалізації продукції за період з 01.07.2022 до 30.06.2023 більше 40 тис.т. сільськогосподарської продукції;
- обсяги послуг по наданню зерновозів в оренду залишаться на рівні минулого року;
- проведення заходів з оптимізації персоналу та витрат під нові зменшені обсяги бізнесу, що зокрема дало змогу скоротити фонд оплати праці на близько 40%;
- проведення заходів щодо отримання більш лояльних умов та строків розрахунків з іноземними експедиторами;
- відсутність намірів кредиторів щодо дострокового погашення зобов'язань.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, керівництво визнає що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Але Компанія вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу військового вторгнення РФ на свою діяльність, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності Компанії для складання цієї окремої фінансової звітності є доцільним.

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

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

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

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

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокові (поточні) в наступних випадках:

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

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

3.4. Інвестиції в дочірні компанії

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

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

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

3.5. Інвестиції в асоційовані підприємства

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

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

Інвестиції в асоційоване підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій.

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

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

3.6. Визнання доходу від звичайної діяльності

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

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

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

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

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

Ціна операції коригується лише якщо:

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

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

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

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції

Дохід від реалізації товарів і виробленої продукції за договорами з покупцями визнається, коли контроль за товарами та продукцією передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відповідає відшкодуванню, яке Компанія очікує отримати у обмін на такі товари чи продукцію. Компанія дійшла висновку, що, як правило, вона виступає як принципал у укладених нею договорах, що передбачають отримання доходу від реалізації, оскільки зазвичай Компанія контролює товари або послуги до їх передачі покупцю.

Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг визнається з плином часу за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Оцінка прогресу здійснюється методом оцінки за результатами на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані.

3.7. Визнання витрат

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

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

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

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

- інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів - полуфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

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

3.8. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами та прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів.

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

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

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

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

3.9. Оренда

Компанія в якості орендаря

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

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

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

Компанія як орендодавець

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

3.10. Іноземна валюта

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

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

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

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

Валюта	31 грудня 2021 року	Середній курс обміну за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну за 2020 рік	1 січня 2020 року
1 долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9575	23,6862
1 євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013	26,4220

3.11. 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.

Компанія не має будь-яких правових або тих, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.12. Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених в окремій фінансовій звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Компанії відображаються у окремій фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року на операції з імпорту та постачання на території України деякої сільськогосподарської продукції (включаючи насіння соняшника та соєвих бобів);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

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

Невизначені податкові позиції

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

3.13. Основні засоби

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

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 20 тис. грн. (для об'єктів, придбаних до 23 травня 2020 року, – 6 тис. грн.)

Станом на звітну дату основні засоби відображаються в окремому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія зробила переоцінку основних засобів із залученням незалежного оцінювача (див. Примітку 17).

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

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

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

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

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

Компанія не здійснює перенос резерву переоцінки на нерозподілений прибуток протягом використання активу. Резерв переоцінки переноситься на нерозподілений прибуток в періоді реалізації активу або вибуття. Частина суми дооцінки по переоціненню об'єктам основних засобів переноситься до нерозподіленого прибутку в сумі різниці між амортизацією, розрахованою виходячи з переоціненої вартості об'єкта та амортизацією, розрахованою виходячи з первісної вартості цього об'єкта.

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

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

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

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

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

Очікуваний залишковий строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Залишковий строк корисного використання
Будинки і споруди	2-53 років
Машини та обладнання	1-34 років
Транспортні засоби	1-17 років
Офісне обладнання та інвентар	1-17 років
Інші	1-30 років

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

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

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

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

3.14. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

3.15. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

Торгові марки й ліцензії

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

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

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

3.16. Зменшення корисності активів

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

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

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

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

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

3.17. Запаси

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

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

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

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

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

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

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

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

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

3.18. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним 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.

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

3.19. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

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

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

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позику, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка визнається за її справедливою вартістю, розрахованою із застосуванням метода ефективної ставки відсотка, що дорівнює ринковій ставці відсотка, з відображенням дисконту/премії у прибутку чи збитку.

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

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

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо

кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

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

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

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

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.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Припинення визнання

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

3.20. 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 окремій 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 в окремій 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.

3.21. Аванси видані

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення та ПДВ. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3.22. Аванси отримані

Отримані аванси обліковуються у розмірі початково одержаних сум за вирахуванням ПДВ.

Якщо Компанія отримує авансові платежі від покупців за договорами поставки, за якими час виконання зобов'язань за договором з дати укладення договору та отримання оплати перевищує рік, такі договори містять значний компонент фінансування, який враховує період між оплатою покупцем та виконанням зобов'язання за договором, а також переважаючі відсоткові ставки на ринку. У зв'язку з цим отримані аванси за такими договорами дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі (тобто процентної ставки, що дисконтує ціну продажу за негайної оплати за фактом постачання до суми, сплаченої авансом). Дана ставка пропорційна ставці, яка застосовувалася б для окремої операції фінансування між Компанією та покупцем у момент укладання договору.

Компанія застосовує спрощення практичного характеру щодо короткострокових авансових платежів, отриманих від покупців. Відповідно до цього спрощення обіцяна сума відшкодування не коригується з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо період між передачею обіцяного товару чи послуги складає менше одного року.

3.23. Гроші та їх еквіваленти

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

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

3.24. Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталів, дооцінки та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків учасників.

3.25. Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо умовних зобов'язань надається, за винятком випадків, коли ризик відтоку ресурсів для виконання таких зобов'язань є віддаленим.

Умовні активи не визнаються в окремому звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів**Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році**

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

- Реформа базової ставки відсотка – фаза 2 (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16). Дані зміни не мають впливу на цю окрему фінансову звітність
- Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16). Наприкінці травня 2020 року РМСБО було випущено документ «Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16), за яким на рік орендарям надавалось право на виключення при оцінці того чи є поступки за договорами оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» модифікацією договору оренди. У травні 2021 року РМСБО було подовжено термін дії даних змін ще на один рік. Компанія прийняла рішення щодо незастосування даного практичного спрощення.

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

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

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

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

5. Облікові судження та оцінки

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

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

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

5.1. Справедлива вартість основних засобів

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

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

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

5.2. Термін корисного використання основних засобів

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

При цьому враховуються такі основні чинники:

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

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

5.3. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

Компанія оцінює інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості відображаються у окремому звіті про сукупний дохід.

Оцінюючи справедливую вартість інвестиційної нерухомості відповідно до МСФЗ, Компанія намагається забезпечити, щоб справедлива вартість відображала, серед іншого, дохід від оренди за чинними угодами про оренду та інші припущення, що їх використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на інвестиційну нерухомість за нинішніх ринкових умов.

Компанія залучала незалежного фахівця з оцінювання для оцінки справедливої вартості на 1 січня 2018 року для інвестиційної нерухомості. На інші дати використовувала метод прогнозування дисконтованого грошового потоку.

Основні припущення, що використовуються для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості та аналізу чутливості, наведені в Примітці Інвестиційна нерухомість.

5.4. Знецінення

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

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

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

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

5.5. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю

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

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

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

5.6. Умовні факти та судові позови

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

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)**

керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

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

5.7. Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

5.8. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

6. Зміни в форматі представлення окремої фінансової звітності

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

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

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 01 Січня 2020 року	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Основні засоби	202 915	Основні засоби	203 602
Актив з права користування	687		
Інвестиційна нерухомість	2 056	Інвестиційна нерухомість	2 056
Нематеріальні активи	6	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6
Фінансові інвестиції	8 446	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	8 446
Відстрочені податкові активи	1 155	Відстрочені податкові активи	1 155
Запаси	159 657	Поточні запаси	159 657
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	43 008	Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	43 008
Дебіторська заборгованість за податками	48 102	Поточні податкові активи	48 102
Витрати, що сплачені авансом	8 265	Інші поточні нефінансові активи	8 109
		Витрати майбутніх періодів	156
Грошові кошти та їх еквіваленти	65 804	Грошові кошти та їх еквіваленти	65 804
Випущений капітал	2 664	Статутний капітал	2 664
Нерозподілений прибуток (збиток)	(81 383)	Нерозподілений прибуток	(81 383)
Довгострокові позики	29 509	Довгострокові кредити та позики	29 509
Забезпечення	8 225	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	1 545
		Інші поточні забезпечення	6 680
Короткострокові позики	35 541	Інші поточні фінансові зобов'язання	36 212
Поточні зобов'язання з оренди	671		
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	19 048	Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	19 048
Аванси отримані	525 709	Інші поточні нефінансові зобов'язання	525 709
Поточні податки до сплати	117	Поточні податкові зобов'язання	117

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Вплив на окремий звіт про фінансовий стан на 31 Грудня 2020 року:

Назва рядків окремої фінансової звітності станом на 31 Грудня 2020 року	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Основні засоби	201 952	Основні засоби	202 937
Актив з права користування	985		
Інвестиційна нерухомість	2 273	Інвестиційна нерухомість	2 273
Нематеріальні активи	5	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5
Фінансові інвестиції	6 704	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	6 704
Запаси	15 684	Поточні запаси	15 684
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	26 247	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	26 247
Витрати, що сплачені авансом	2 874	Інші поточні нефінансові активи	2 835
Дебіторська заборгованість за податками	10 925	Витрати майбутніх періодів	39
Грошові кошти та їх еквіваленти	103 138	Поточні податкові активи	10 925
Випущений капітал	2 664	Грошові кошти та їх еквіваленти	103 138
Резерв переоцінки	13 498	Статутний капітал	2 664
Нерозподілений прибуток (збиток)	(67 909)	Дооцінка	13 498
Довгострокові позики	16 847	Нерозподілений прибуток	(67 909)
Відстрочені податкові зобов'язання	1 752	Довгострокові кредити та позики	16 847
Короткострокові позики	9 189	Відстрочені податкові зобов'язання	1 752
Поточні зобов'язання з оренди	882	Інші поточні фінансові зобов'язання	10 071
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	94 321	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	94 321
Аванси отримані	297 248	Інші поточні нефінансові зобов'язання	297 248
Поточні податки до сплати	189	Поточні податкові зобов'язання	189
Забезпечення	2 106	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	1 894
		Інші поточні забезпечення	212

Вплив на окремий звіт про сукупний дохід за 2020 рік:

Назва рядків окремої фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Дохід від продажу	1 720 784	Дохід від звичайної діяльності	1 720 784
Собівартість продажу	(1 572 935)	Собівартість реалізації	(1 572 935)
Валовий прибуток (збиток)	147 849	Валовий прибуток	147 849
Фінансовий дохід	1 215	Фінансові доходи	1 215
Витрати на збут	(78 691)	Витрати на збут	(78 691)
Адміністративні витрати	(34 750)	Адміністративні витрати	(34 750)
Інші доходи	3 491	Інші операційні доходи	2 559
Інші витрати	(6 960)	Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	905
Доходи (витрати) від курсової різниці	(15 642)	Інші операційні витрати	(15 671)
Фінансові витрати	(2 088)	Інші прибутки (збитки)	(6 904)
Прибуток (збиток) до оподаткування	14 424	Фінансові витрати	(2 088)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(950)	Прибуток до оподаткування	14 424
Прибуток за рік	13 474	Витрати з податку на прибуток	(950)
		Прибуток	13 474

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Вплив на звіт про рух грошових коштів за 2020 рік:

Назва рядків окремої фінансової звітності за 2020 рік	Сума, тис.грн.	Назва рядків окремої фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис.грн.
Оплата від покупців	1 722 574	Надходження від продажу товарів та надання послуг	1 722 574
Повернення податків та зборів	294 650	Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	295 455
Інші надходження	805		
Придбання товарів та послуг	(1 899 563)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 899 563)
Зарплата та відрахування на соціальне страхування	(26 350)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(26 350)
Податки сплачені	(7 225)		
Інші розрахунки	(5 345)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(12 570)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	79 546	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використаній операційній діяльності)	79 546
Надходження від отриманих відсотків	1 188	Проценти отримані	1 188
Надходження від погашення позик	70 802	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	70 802
Надходження від продажу необоротних активів	1 869	Надходження від продажу основних засобів	1 869
Придбання необоротних активів	(567)	Придбання основних засобів	(567)
Витрачання на надання позик	(70 802)	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(70 802)
Зміни грошових коштів від інвестиційної діяльності	2 490	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	2 490
Отримані банківські позики	401 194	Надходження від запозичень	401 194
Погашення банківської позики	(446 196)	Погашення запозичень	(446 196)
Відсотки сплачені	(1 911)	Проценти сплачені	(1 911)
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності	(48 620)	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(48 620)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	33 416	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	33 416
Залишок грошових коштів на початок року	65 804	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	65 804
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3 918	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3 918
Залишок грошових коштів на кінець періоду	103 138	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	103 138

7. Дохід від звичайної діяльності

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від продажу готової продукції	15 573	643 725
Доходи від продажу товарів	135 609	1 008 092
Доходи від надання послуг	76 821	68 967
Разом:	228 003	1 720 784

У 2021 році значно знизилась обсяги реалізації товарної та готової продукції через неможливість постачальників, з якими Компанія уклала договори купівлі/продажу, забезпечити достатній обсяг постачання сировини, відповідно Компанія була вимушена суттєво скоротити переробку на давальницьких умовах.

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Собівартість реалізації

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Собівартість продажу готової продукції	(12 157)	(576 817)
Собівартість продажу товарів	(125 648)	(957 994)
Собівартість надання послуг	(46 612)	(38 124)
Разом:	(184 417)	(1 572 935)
Собівартість продажу складається з наступних елементів:		
Товари та матеріали	(158 320)	(1 518 534)
Послуги	(3 254)	(35 161)
Заробітна плата	(5 139)	(4 460)
Амортизація	(16 644)	(13 883)
Соціальне страхування	(1 060)	(897)
Разом:	(184 417)	(1 572 935)

9. Інші операційні доходи

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період (відкориговано)
Дохід від операційної курсової різниці	5 233	-
Отримані штрафи	2 882	8
Дохід від операційної оренди активів	526	92
Прибуток від операцій купівлі продажу валюти	49	1 271
Дохід від продажу інших оборотних активів	48	140
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	14	295
Дохід від дооцінки інвестиційної нерухомості	-	219
Інші	1	534
Разом:	8 753	2 559

10. Витрати на збут

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Транспортні та інші послуги	(5 314)	(68 891)
Заробітна плата	(4 860)	(6 609)
Соціальне страхування	(1 072)	(1 465)
Затрати на рекламу и маркетингові послуги	(14)	-
Страхування	(4)	(145)
Матеріали	(1)	(225)
Амортизація	-	(1 356)
Разом:	(11 265)	(78 691)

11. Адміністративні витрати

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Заробітна плата	(14 236)	(13 930)
Послуги	(10 916)	(13 934)
Соціальне страхування	(3 125)	(4 097)
Амортизація	(2 251)	(1 906)
Витрати на оренду	(1 142)	(300)
Матеріали	(844)	(583)
Разом:	(32 514)	(34 750)

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

12. Інші операційні витрати

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Страхування	(382)	(875)
Знецінення та нестачі запасів	(434)	(2 350)
Технічне обслуговування	(36)	(446)
Заробітна плата	(165)	(176)
Соціальне страхування	(113)	(111)
Витрати від донарахування ПДВ	(27)	(554)
Штрафи	(34)	(2)
Збиток від продажу інших оборотних активів	(1)	-
Витрати від операційної курсової різниці	-	(8 711)
Амортизація	-	(1 579)
Збиток від уцінки необоротних активів	-	(511)
Оренда необоротних активів	-	(20)
Інші	(59)	(336)
Разом:	(1 251)	(15 671)

13. Інші прибутки (збитки)

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід (витрати) від неопераційної курсової різниці	110	(6 931)
Інші доходи від звичайної діяльності	5	27
Разом:	115	(6 904)

14. Фінансові доходи

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від депозитів	403	1 215
Разом:	403	1 215

15. Фінансові витрати

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Проценти по банківським кредитах	(1 382)	(1 908)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(104)	(180)
Разом:	(1 486)	(2 088)

16. Податок на прибуток

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточний податок на прибуток	(1 431)	(1 006)
Відстрочений податок на прибуток	622	56
Разом:	(809)	(950)

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

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	4 448	14 424
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(801)	(2 596)
Вплив від:		
Тимчасових різниць, щодо яких не було визнано відстрочених податків	-	2 819
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(8)	(1 173)
Всього витрати з податку на прибуток	(809)	(950)

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

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Резерв знецінення дебіторської заборгованості та передплат	1 418	1 115	1 304
Забезпечення	32	-	1 202
Невизнані відстрочені активи щодо забезпечень	-	-	(1 202)
Податкові збитки	-	-	1 738
Невизнані відстрочені активи щодо податкових збитків	-	-	(1 738)
Всього відстрочені податкові активи	1 450	1 115	1 304
Основні засоби	(2 580)	(2 867)	(149)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(2 580)	(2 867)	(149)
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	(1 130)	(1 752)	1 155

Зміни в залишках відстрочених податків за період:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Визнано у складі прибутку та збитку	622	56
Визнано у складі капіталу	-	(2 963)
Всього зміни у відстрочених податках	622	(2 907)

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

17. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 01.01.2020 (відкориговано)						
Первісна вартість	113	6 227	555	206 877	490	214 262
Накопичена амортизація	-	(3 426)	(92)	(6 993)	(149)	(10 660)
Чиста балансова вартість	113	2 801	463	199 884	341	203 602
Надходження первісної вартості	-	1 727	-	453	35	2 215
Трансфер первісної вартості	(113)	-	63	-	50	-
Вибуття первісної вартості	-	-	(5)	(176)	(68)	(249)
Переоцінка первісної вартості	-	(155)	46	18 840	-	18 731
Амортизаційні відрахування	-	(1 638)	(84)	(16 833)	(169)	(18 724)
Вибуття амортизації	-	-	3	71	69	143
Переоцінка амортизації	-	7	(5)	(2 783)	-	(2 781)
Залишок на 31.12.2020 (відкориговано)						
Первісна вартість	-	7 799	659	225 994	507	234 959
Накопичена амортизація	-	(5 057)	(178)	(26 538)	(249)	(32 022)
Чиста балансова вартість	-	2 742	481	199 456	258	202 937
	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 31.12.2020 (відкориговано)						
Первісна вартість	-	7 799	659	225 994	507	234 959
Накопичена амортизація	-	(5 057)	(178)	(26 538)	(249)	(32 022)
Чиста балансова вартість	-	2 742	481	199 456	258	202 937
Надходження первісної вартості	-	1 443	-	899	241	2 583
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(46)	(247)	(293)
Амортизаційні відрахування	-	(1 941)	(54)	(16 617)	(283)	(18 895)
Вибуття амортизації	-	-	-	8	247	255
Залишок на 31.12.2021						
Первісна вартість	-	9 242	659	226 847	501	237 249
Накопичена амортизація	-	(6 998)	(232)	(43 147)	(285)	(50 662)
Чиста балансова вартість	-	2 244	427	183 700	216	186 587

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня 2021 основні засоби Компанії відображені за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення, що є їх справедливою вартістю. Переоцінка основних засобів станом на 31 грудня 2021 року не проводилась, оскільки різниця між їх балансовою та ринковою вартістю не є суттєвою. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія провела переоцінку об'єктів основних засобів із залученням незалежних професійних експертів.

Застосовані підходи до оцінки:

- Майновий підхід (метод залишкової вартості заміщення (відтворення) для об'єктів, які є спеціалізованими (щодо яких відсутні активні ринки);
- Порівняльний підхід (метод коригування вартості аналогів) для об'єктів, що не є спеціалізованими;
- Прибутковий підхід (метод дисконтування грошових потоків).

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

Балансова вартість кожної групи основних засобів, яки активи обліковувались за моделлю собівартості складала би:

	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
01.01.2020	113	2 801	463	199 884	341	203 602
31.12.2020	-	2 742	481	183 303	258	186 784
31.12.2021	-	2 244	427	169 185	216	172 072

Чиста балансова вартість основних засобів, що є забезпеченням банківської кредитної лінії, станом на 31 грудня 2021 складала 172 311 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 – 187 119 тис. грн.). Власні будівлі, машини та обладнання були заставлені для забезпечення кредитної лінії. Компанія не вправі заставляти дані активи в забезпечення інших позик та продавати їх. Станом на 31 грудня 2021 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Балансова вартість основних засобів включає активи з права користування. В процесі здійснення своєї діяльності Компанія орендує земельні ділянки, нерухомість, транспортні засоби та інше обладнання, що використовується в її діяльності. Строк оренди, як правило, складає від 2 до 5 років.

Договори оренди не містять жодних ковенант, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень. Як правило, Компанія не має права відступлення чи суборенди орендованих активів.

Компанією укладені договори оренди окремих активів на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди з низькою вартістю. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Станом на 1 січня	985	800
Надходження	1 483	1 726
Амортизація	(1 896)	(1 541)
Станом на 31 грудня	572	985

18. Інвестиційна нерухомість

Зміни інвестиційної нерухомості за рік, що закінчився 31 грудня:

Чиста балансова вартість станом на 01.01.2020	2 056
Коригування справедливої вартості інвестиційної нерухомості	217
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2020	2 273
Коригування справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2021	2 273

Оцінка інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2021 року не проводилась, оскільки зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості протягом 2021 року не є суттєвими.

19. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

До фінансових інвестицій віднесені внески до статутних капіталів в дочірні та асоційовані підприємства.

Фінансові інвестиції станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
ТОВ "Торговий дім "Славія"	6 403	6 403	6 403
ТОВ "Пологівський реєстратор"	-	-	1 742
ТОВ "Біо-Рост"	301	301	301
Разом:	6 704	6 704	8 446

В 2020 році відбулась продаж частки 24,88% в статутному капіталі ТОВ «Пологівський реєстратор» за 1 869 тис. грн., балансова вартість якої становила 1 742 тис. грн. Отриманий прибуток від продажу частки в сумі 127 тисяч грн. відображено у складі інших операційних доходів.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року частка участі Компанії в ТОВ "Торговий дім "Славія" та ТОВ "Біо-Рост" – 100%.

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20. Оренда

Компанія як орендар

Визнані орендні зобов'язання

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Станом на 1 січня	882	671
Надходження	1 483	1 726
Приріст відсотків	104	180
Платежі	(2 010)	(1 695)
Станом на 31 грудня	459	882
в т.ч.:		
Поточні зобов'язання	459	882
Довгострокові зобов'язання	-	-

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів щодо договорів оренди станом на 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Мінімальні орендні платежі:		
Менше 1 року (поточна частина)	486	914
Від 1 до 5 років	-	-
Більше ніж 5 років	-	-
Всього мінімальних орендних платежів	486	914
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(27)	(32)
Всього теперішньої вартості мінімальних орендних платежів	459	882
За вирахуванням поточної частини зобов'язання з оренди	(459)	(882)
Всього довгострокова частина зобов'язання з оренди	-	-

Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Включені в собівартість реалізації, адміністративні чи збутові витрати:		
Витрати на амортизацію активів з права користування	1 896	1 541
Витрати на короткострокову оренду та пов'язані з орендою малоцінних активів	1 142	569
Включені в фінансові доходи та витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	104	180
Загальна сума, визнана у прибутку чи збитку	3 142	2 290

Компанія як орендодавець

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

Майбутні мінімальні орендні платежі за такими договорами представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітної періоду	На початок поточного звітної періоду	На початок попереднього звітної періоду
До 1 року	82	54	28
Від 1 до 5 років	-	-	-
Більше 5 років	-	-	-
Разом:	82	54	28

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

21. Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Паливо	1 136	474	768
Товари	360	359	22 176
Запасні частини	216	977	521
Сировина й матеріали	14	6 249	31 475
Готова продукція	1	7 469	104 615
Інші	283	156	102
Разом запасів:	2 010	15 684	159 657

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

22. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Торговельна дебіторська заборгованість	36 376	27 627	45 260
Резерв очікуваних кредитних збитків	(3 273)	(1 380)	(2 286)
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	5 250	-	559
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	(559)
Фінансова дебіторська заборгованість	38 353	26 247	42 974
Інша дебіторська заборгованість	20	-	34
Разом:	38 373	26 247	43 008

Станом на 31 грудня 2021 року 36 251 тис. грн., 99,8% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку п'яти найбільш суттєвих дебіторів

Станом на 31 грудня 2020 року 27 588 тис. грн., 99,9% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку чотирьох найбільш суттєвих дебіторів.

Станом на 01 січня 2020 року 36 655 тис. грн., 81% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку п'яти найбільш суттєвих дебіторів.

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Баланс на початок періоду	1 380	2 286	-
Нарахування резерву	1 893	24	2 834
Використання резерву	-	-	(520)
Коригування раніше нарахованого резерву	-	(930)	(28)
Баланс на кінець періоду	3 273	1 380	2 286

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах грн.)

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

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітною періоду		На початок попереднього звітного періоду	
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	Торговельна дебіторська заборгованість	Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість						
Непросрочена дебіторська заборгованість	1 775	5 250	27 627	-	41 950	-
Просрочена дебіторська заборгованість						
0-60 днів	28 793	-	-	-	3 310	559
60-90 днів	-	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	5 808	-	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків						
Непросрочена дебіторська заборгованість	(82)	-	-	-	-	-
Просрочена дебіторська заборгованість						
0-60 днів	(3 191)	-	(1 380)	-	(2 286)	(559)
60-90 днів	-	-	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-	-	-
більше 120 днів	-	-	-	-	-	-
Ставка очікуваних кредитних збитків						
0-60 днів	10,44%	0,00%	5,00%	0,00%	5,05%	100,00%
60-90 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
90-120 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
більше 120 днів	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	33 103	5 250	26 247	-	42 974	-

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

23. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	727	1 353	1 404
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	8 969	101 785	64 400
Разом грошових коштів:	9 696	103 138	65 804

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 року 2020 року та 01 січня 2020 року грошові кошти, використання яких Компанією було б обмежено або ускладнено, відсутні.

24. Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії. На 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року статутний капітал Компанії складає 2 664 тис. грн. Статутний капітал є повністю сплаченим. Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeurotrade S.A., що зареєстрована на Кіпрі, якій належить 100% долі участі в Компанії.

25. Довгострокові кредити та позики та інші поточні фінансові зобов'язання

Довгострокові кредити та позики та інші поточні фінансові зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Довгострокові кредити та позики	16 253	16 847	29 509
Короткострокові кредити та позики	35 462	9 189	35 541
Поточні зобов'язання з оренди	459	882	671
Разом:	52 174	26 918	65 721

Детальну інформацію про зобов'язання з оренди розкрито у Примітці 20.

Договірні умови кредитів та позик представлено в таблиці нижче:

	Валюта	Ставка	Строк	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	02.02.2024	16 253	16 847	29 509
Всього довгострокових кредитів				16 253	16 847	29 509
Кредити в іноземній валюті	USD	5,25%	20.07.2022	35 462	-	-
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	20.12.2021	-	9 189	-
Кредити в іноземній валюті	USD	6,85%	14.02.2020	-	-	35 541
Всього короткострокових кредитів				35 462	9 189	35 541

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

Поточний звітний період				
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Фінансові допомоги	Разом
На 01 січня	26 918	-	-	26 918
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	-	-	-	-
Отримання позик	34 639	-	-	34 639
Погашення позик	(8 845)	-	-	(8 845)
Витрачання на сплату відсотків	-	(1 382)	-	(1 382)
Фінансові витрати	-	1 382	-	1 382
Негрошові операції	(538)	-	-	(538)
На 31 грудня	52 174	-	-	52 174

Попередній звітний період				
На 01 січня	65 721	-	-	65 721
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності				
Отримання позик	92 198	-	308 996	401 194
Погашення позик	(137 200)	-	(308 996)	(446 196)
Витрачання на сплату відсотків	-	(1 911)	-	(1 911)
Фінансові витрати	-	1 908	-	1 908
Негрошові операції	6 199	3	-	6 202
На 31 грудня	26 918	-	-	26 918

26. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

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

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	622	5 833	18 171
Інша заборгованість	168	87 521	29
Фінансова кредиторська заборгованість	790	93 354	18 200
Заборгованість з оплати праці	1 043	967	848
Разом:	1 833	94 321	19 048

Станом на 31 грудня 2021 року торгова кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Компанії склала 399 тис. грн. або 64 % (31 грудня 2020 року: 91 307 тис. грн. або 98% та 01 січня 2020 року: 9 491 тис. грн. або 52% відповідно).

27. Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченнях представлено в таблиці нижче:

	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	Інші поточні забезпечення
Станом на 01.01.2020	1 545	6 680
Нарахування за рік	2 290	212
Коригування оцінки	-	(512)
Використано за рік	(1 941)	(6 168)
Станом на 31.12.2020	1 894	212
Нарахування за рік	2 088	180
Використано за рік	(1 839)	(212)
Станом на 31.12.2021	2 143	180

28. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на звітні дати інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами, отриманими від покупців. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня та 01 грудня 2020 року заборгованість здебільшого представлена переаплатами від одного контрагента. Відповідно до умов договору, відвантаження товару здійснюється у період за вибором покупця в рамках отриманої передплати. Оскільки ціна реалізації товару за цим договором відповідає ринковим цінам, а строки поставки встановлюються контрагентом у відповідності до його вимог, керівництво Компанії не розглядає інші поточні нефінансові зобов'язання як такі, що містять суттєвий фінансовий компонент.

29. Операції з пов'язаними сторонами

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

Визначення пов'язаних сторін Компанії здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від продажу	5 859	35 414
Вартість придбаних товарів	-	(959 896)

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	5 858	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	(1 336)

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключового управлінського персоналу у складі 3 осіб, включаючи заробітну плату, дискреційні премії та інші короткострокові вигоди склала 2 436 тисяч грн. (2020: у складі 3-х осіб на суму 2 288 тис. грн.).

30. Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї окремої фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку, собівартість, інші доходи та витрати наведена у Примітках 7-0;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 23.
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 22;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 26.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

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

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

30.1. Кредитний ризик

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

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

	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього звітнього періоду
Фінансова дебіторська заборгованість	38 353	26 247	42 974
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 696	103 138	65 804
Разом:	48 049	129 385	108 778

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до іншої поточної дебіторської заборгованості та 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 нарахування очікуваних кредитних збитків, який напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

30.2. Валютний ризик

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

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

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро та долар США.

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року:

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	Разом
На початок попереднього звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 400	1 404	65 804
Фінансова дебіторська заборгованість	27 658	15 316	42 974
Разом фінансових активів	92 058	16 720	108 778
Довгострокові кредити та позики	-	(29 509)	(29 509)
Короткострокові кредити та позики	-	(35 541)	(35 541)
Поточні зобов'язання з оренди	(671)	-	(671)
Фінансова кредиторська заборгованість	(17 929)	(271)	(18 200)
Разом фінансових зобов'язань	(18 600)	(65 321)	(83 921)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(48 601)	(48 601)
На початок поточного звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	101 785	1 353	103 138
Фінансова дебіторська заборгованість	12 539	13 708	26 247
Разом фінансових активів	114 324	15 061	129 385
Довгострокові кредити та позики	-	(16 847)	(16 847)
Короткострокові кредити та позики	-	(9 189)	(9 189)
Поточні зобов'язання з оренди	(882)	-	(882)
Фінансова кредиторська заборгованість	(5 985)	(87 369)	(93 354)
Разом фінансових зобов'язань	(6 867)	(113 405)	(111 083)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(98 344)	(98 344)
На кінець поточного звітного періоду			
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 969	727	9 696
Фінансова дебіторська заборгованість	15 139	23 214	38 353
Разом фінансових активів	24 108	23 941	48 049
Довгострокові кредити та позики	-	(16 253)	(16 253)
Короткострокові кредити та позики	-	(35 462)	(35 462)
Поточні зобов'язання з оренди	(459)	-	(459)
Фінансова кредиторська заборгованість	(675)	-	(675)
Разом фінансових зобов'язань	(1 134)	(51 715)	(52 849)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(27 774)	(27 774)

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

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок попереднього звітного періоду				
USD	5%	(2 430)	-5%	2 430
На початок поточного звітного періоду				
USD	5%	(4 917)	-5%	4 917
На кінець поточного звітного періоду				
USD	5%	(1 389)	-5%	1 389

30.3. Ризик процентної ставки

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

Станом на звітну дату розподіл фінансових інструментів між фінансовими інструментами із фіксованою та змінною процентною ставкою є таким:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Фіксована процентна ставка			
Кредити та позики	35 462	-	35 529
Змінна процентна ставка			
Кредити та позики	16 253	26 036	29 509

30.4. 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 у 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.

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 по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи в порядку убудування ліквідності	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Найбільш ліквідні активи (A1)	9 696	103 138	65 804
Швидкі активи (A2)	52 357	37 172	91 110
Інші оборотні активи (A3)	2 375	18 558	167 922
Необоротні активи (A4)	195 568	211 919	215 265
Разом:	259 996	370 787	540 101

Зобов'язання в порядку убудування строків погашення	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Першочергові зобов'язання (П1)	2 027	94 510	19 165
Інші поточні зобов'язання (П2)	288 694	309 425	570 146
Непоточні зобов'язання (П3)	17 383	18 599	29 509
Капітал (П4)	(48 108)	(51 747)	(78 719)
Разом:	259 996	370 787	540 101

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року:

Групування статей Звіту про фінансовий стан	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
1 (A1-П1)	7 669	8 628	46 639
2 (A1-3-П1-2)	(226 293)	(245 067)	(264 475)
3 (A1-4-П1-3)	(48 108)	(51 747)	(78 719)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A1-3 > P1-2$, $A1-4 > P1-3$. Окремий звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	3%	26%	11%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	21%	35%	27%
Коефіцієнт поточної ліквідності	22%	39%	55%

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

У наступній таблиці наданий аналіз недисконтованих монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за договором, після звітної дати:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок попереднього звітного періоду			
Довгострокові кредити та позики	-	29 509	29 509
Короткострокові кредити та позики	35 541	-	35 541
Поточні зобов'язання з оренди	671	-	671
Фінансова кредиторська заборгованість	18 200	-	18 200
На початок поточного звітного періоду			
Довгострокові кредити та позики	-	16 847	16 847
Короткострокові кредити та позики	9 189	-	9 189
Поточні зобов'язання з оренди	882	-	882
Фінансова кредиторська заборгованість	93 354	-	93 354
На кінець поточного звітного періоду			
Довгострокові кредити та позики	-	16 253	16 253
Короткострокові кредити та позики	35 462	-	35 462
Поточні зобов'язання з оренди	459	-	459
Фінансова кредиторська заборгованість	790	-	790

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості із 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.

30.5. Операційний ризик

Операційний ризик включає:

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

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

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

30.6. Ризики податкової системи

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

30.7. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів з дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанія, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи, Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього звітного періоду
Статутний капітал	24	(2 664)	(2 664)	(2 664)
Нерозподілений прибуток		64 270	67 909	81 383
Дооцінка		(13 498)	(13 498)	-
Разом власний капітал		48 108	51 747	78 719
Довгострокові кредити та позики	25	(16 253)	(16 847)	(29 509)
Короткострокові кредити та позики		(35 462)	(9 189)	(35 541)
Поточні зобов'язання з оренди		(459)	(882)	(671)
Фінансова кредиторська заборгованість	26	(1 833)	(94 321)	(19 048)
Разом фінансові зобов'язання		(54 007)	(121 239)	(84 769)
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	9 696	103 138	65 804
Чистий борг		(44 311)	(18 101)	(18 965)
Разом власний капітал та чистий борг		3 797	33 646	59 754
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		негативний	негативний	негативний

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 448	14 424
Фінансові витрати	1 486	2 088
Фінансовий дохід	(403)	(1 215)
EBIT	5 531	15 297
Амортизація	18 895	18 724
EBITDA	24 426	34 021
Чистий борг на кінець звітного періоду	(44 311)	(18 101)
Чистий борг на кінець звітного періоду / EBITDA	(1,81)	(0,53)

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

У 2021 р. показник EBITDA становить 24 426 тис. грн., у 2020 р. EBITDA склав 34 021 тис. грн. У 2021 році прибуток після оподаткування склав 3 639 тис. грн. в той час як у 2020 році прибуток після оподаткування склав 13 474 тис. грн.

31. Умовні та інші зобов'язання

31.1. Податкове законодавство

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-співтовариство. В результаті, українська податкове середовище схильне до частих змін і непослідовного застосування, тлумачення. Недотримання українських законів і правил може призвести до застосування суворих санкцій та пені.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які в минулому не оскаржувалися, можуть бути оскаржені податковими органами в майбутньому. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися більш тривалі періоди. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму претензій або ймовірність будь-якого несприятливого результату за судовими позовами, які можуть мати місце.

Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво Компанії вважає, що воно виконує всі вимоги відповідних законів і що підхід Компанії до податкових питань не буде оскаржений. У цій окремій фінансовій звітності резерв під податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року не був нарахований.

31.2. Трансфертне ціноутворення

Компанія здійснює операції, які потенційно можуть бути об'єктом українського законодавства щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво Компанії вважає, що воно відповідає концепції інтерпретації відповідних законів і що ставлення Компанії до податкових питань буде підтримано.

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

31.3. Судові позови

Протягом 2021 року Компанія брала участь у ряді судових розглядів, що виникають в ході звичайної господарської діяльності. Станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія не виступає стороною за судовими справами, щодо яких Керівництво Компанії оцінює вибуття грошових ресурсів як вірогідну або можливу подію.

31.4. Гарантії видані

Компанія виступає в якості поручителя по кредитним договорам непов'язаної сторони. Станом на 31.12.2021 року застава вартість за договорами поруки складала в гривневому еквіваленті 36 935 тис.грн.(1 354 тис.долл. США).

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

33. Події після звітної дати

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

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Станом на дату звіту Підприємство не має випадків пошкодження, знищення або втрати контролю над активами, транспортними засобами та обладнанням та оцінює такий ризик як низький. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія відновила контакти зі своїми постачальниками та покупцями та нарощує обсяги торгової діяльності. Через військові дії виробничі потужності, на яких Компанія здійснювала переробку сировини на давальницьких умовах, опинились на тимчасово окупованій території, як наслідок, Компанія припинила свою переробницьку діяльність. Після звітної дати, у лютому та червні 2022 року було виконано поставки товарів у погашення передплати, відображеної у складі інших поточних нефінансових зобов'язань на суму 113 918 тис. грн. та 21 372 тис. грн. відповідно.