

**Фінансова звітність за МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **41161689**

<b>Стандарт</b>	<b>Код</b>	<b>Фінансові звіти та примітки</b>
IAS1	101000	Звіт про управління (звіт керівництва)
ISA700	104000	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Список приміток
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби

IFRS7	822390-1	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-3	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IFRS7	822390-12	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
IFRS7	822390-13	Примітки - Величини кредитного ризику
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IFRS7	822390-16	Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення
IFRS7	822390-17	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IFRS16	832610	Примітки – Оренда
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів

**Звіт про управління (звіт керівництва)**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"**  
за 2021 рік

Дата звіту 2021-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

## 1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

### *Інформація про основну діяльність*

ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" – один з лідерів серед агропідприємств України. Багато років компанія входить в топ-рейтинги переробників та експортерів сільгосппродукції. Компанія має у власності виробничий підрозділ Запорізький олійноекстракційний завод із потужністю переробки насіння соняшнику ~~220 тис. т/добу~~ та 23 елеватори з паспортною потужністю одноразового зберігання 1 млн тонн (силосне та підлогове зберігання). Елеватори працюють з усіма культурами. Практично на всіх елеваторах є можливість виконувати маршрутні відправки, основна частина яких здійснюється залізничним транспортом.

Основною діяльністю ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є:

#### ВИРОБНИЦТВО:

Нерафінованої соняшникової олії, першого сорту (наливом);  
Високопротейнового гранульованого та негранульованого соняшникового шроту;  
Лушпиння соняшнику пресоване, гранульоване.

#### ПОСЛУГИ:

Зберігання зернових і олійних культур на елеваторах;  
Визначення якісних показників зерна;  
Продаж і закупівля зернових, олійних культур і продуктів їх переробки.

### *Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей*

Метою діяльності ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є:

- Динамічне збільшення об'ємів виробництва;
- Забезпечення клієнтів якісною й безпечною продукцією за рахунок надійного виробництва та послуг, відповідального та компетентного персоналу;
- Стабільне отримання прибутку, достатнього для вкладення у розвиток ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД".

У середньотривалих планах є наміри проведення реконструкції старого виробництва, шляхом збільшення потужності до 1,2 тис. т на добу, що сумарно дозволить переробити насіння соняшнику на рік. Модернізація дозволить крім насіння соняшнику також переробляти такі культури як рапс та соя. У 2020 р. ємність складів для зберігання насіння соняшнику на ОЕЗ була збільшена на 33%, побудовані два силоси по 10 тис. куб. м. з додатковим автомобілерозвантажувачем, у 2021 році були введені в експлуатацію. У перспективі, збільшення складів для зберігання сировини та готової продукції до 60 тис. т.

В ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" розроблена і впроваджена система менеджменту безпеки та якості харчової продукції та кормів. Підприємство пройшло сертифікацію згідно з вимогами стандарту ISO 22000:2018, GMP + B2 (виробництво кормів) і GMP + B3 (торгівля, зберігання, відвантаження кормів). Виробництво сертифіковане також за стандартами KOSHER і HALAL. Все це дозволяє компанії відповідати міжнародним вимогам щодо якості та безпеки, бути конкурентними на міжнародному ринку.

На сьогодні в компанії працює близько 1794 співробітника.

### *Інформація про дочірні компанії*

Компанія не має дочірніх підприємств.

### *Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів*

Для здійснення виробничої та складської діяльності Компанія уклала договори суборенди/оренди цілісних майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші активи. З метою виконання зазначених вище договорів Компанія здійснила реєстрацію 25 відокремлених структурних підрозділів.

### *Організаційна структура та керівництво*

Товариство має лінійну організаційну структуру. Керівництво товариством виконується Генеральний директором та дирекцією.

## 2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

### *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. З початком війни економічна ситуація в країні значно погіршилася. Відбувається критичне зниження ВВП в 2022 році, за попередніми оцінками може сягнути 50-60% від рівня 2021 року. Національний банк України прийняв ряд регулятивних Постанов, якими встановив деякі обмеження у діяльності фінансових установ, фізичних та юридичних осіб у готівкових та безготівкових операціях з національною та іноземною валютами.

### *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, спостерігалось відновлення економіки України. На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з пандемією COVID-19 оцінюється як задовільна, значно знизилися темпи розповсюдження вірусу.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 та війни на знецінення активів Товариства, її доходи від реалізації, здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 та війни в країні на результати діяльності Товариства; 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.

Товариство в 2021 році мало значний вплив на фінансовий стан у зв'язку з поширенням пандемії коронавірусної хвороби. Товариство отримало прибуток у 2021 році в розмірі 143 656 тис. грн. (Збиток в 2020 році склав 294 105 тис. грн.).

### *Війна в Україні*

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. Росія розраховувала захопити Україну за кілька днів. Але це не вдалося. Збройні сили України уже 4 місяці чинять запеклий опір, стримуючи просування ворога по території країни. На превеликий жаль, в перші місяці війни агресору вдалося окупувати певні території, в тому числі ті, де у Компанії розташовані деякі виробничо-структурні підрозділи.

Протягом березня-травня 2022 року Товариство намагалось робити все можливе для забезпечення звичайної роботи своїх зернових складів на територіях, які не підконтрольні Збройним Силам України. Але зараз через втручання окупаційної адміністрації та, подекуди, збройних формувань, Товариство об'єктивно вже не може забезпечити виконання договірних зобов'язань перед покладавцями та трудових – перед працівниками, дотримання законів України та реалізацію своїх управлінських рішень.

В зв'язку з цим, «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД» тимчасово припиняє господарську діяльність Верхньотокмацького, Качкарівського, Розівського, Сірогозького, Троянівського та Якимівського виробничих структурних-підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території Запорізької та Херсонської областей.

За фактом цих подій Товариство направило звернення до Служби безпеки України, повідомляючи про всіх покладавців, що є потерпілими від протидії законній господарській діяльності Товариства та/або від захоплення комплексу будівель та споруд (зернохосвищ).

Компанія має намір позватися до держави-агресора з метою стягнення цих та інших збитків (в господарський суд за місцем заповідання збитків, тобто в Україні, з подальшим визнанням рішення українського суду іноземним судом або спеціально створеним міжнародним трибуналом) і ширі сподівається, що всі його покладавці чинитимуть так само, не вимагаючи за цих обставин відшкодування саме від Товариства.

Не зважаючи на труднощі, Товариство продовжує свою виробничо-господарську діяльність, оптимізуючи бізнес-процеси і створюючи всі умови для виробництва продукції, своєчасної сплати податків до бюджету та заробітної плати працівникам, підтримуючи цим економічну безпеку країни.

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 та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії наразі неможливо передбачити.

## 3. Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

## 4. Екологічні аспекти

Компанія підтримує природоохоронні ініціативи такі як модернізація та введення в експлуатацію парового котла, який працював на суміші газу і лушпиння, а тепер працює під спалювання тільки лушпиння, що дозволяє на 100% забезпечити тепловою енергією, виробленою з власної сировини. Також розробляємо та втілюємо програми з охорони довкілля. Серед них впровадження програм зниження викидів парникових газів, систем екологічного менеджменту, роздільного збору відходів та впровадження їх використання в якості палива для власних виробництв і як вторинних ресурсів, здійснення безперервного моніторингу якості стічних та дощових вод, підвищення рівня екологічної освіти та відповідальності працівників підприємства.

## 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика компанії будується перш за все на добрих взаєминах і повазі між співробітниками. В період адаптації HR відділ завжди допомагає новим співробітникам відчувати себе справжнім членом нашого колективу. Все це досягається завдяки проведенню колективних заходів та доброзичливості.

Основні принципи кадрової політики:

- Співпраця з навчальними закладами для працевлаштування молодих спеціалістів та залучення з нашого боку професіоналів для реалізації трудового потенціалу. Особлива увага приділяється таким спеціальностям, як: технологія зберігання і переробки зерна, облік і аудит, обладнання переробних і харчових виробництв, теплоенергетика;
- Готовність приділяти увагу навчанню і професійному розвитку наших співробітників;
- Підтримка бажання кар'єрного зростання співробітника і допомога в досягненні мети;
- Вимогливість до самостійності та індивідуальної відповідальності співробітників;
- Забезпечення безпечних і здорових умов праці;
- Дотримання і повага законів і правил, які стосуються прав людини;
- Відповідність або навіть перевищення рівня заробітної плати та інших видів винагород, передбачених законодавчими або галузевими стандартами;
- Суворе дотримання законодавства (легітимність, законність).

Наша команда намагається вирішувати всі питання. Ми ніколи не говоримо, що немає виходу, ми розглядаємо всі варіанти для вирішення питань будь-якої складності. І це ще раз говорить про високий професіоналізм і відповідальність наших співробітників.

## 6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

**Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків

### *Вразливість до цінових ризиків*

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на товари та готову продукцію. Зниження цін може привести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів. Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

### *Вразливість до ризику ліквідності*

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

### *Вразливість до ризику грошових потоків*

Станом на 31 Грудня 2021 року Товариство розмістило 477 500 тис. грн. на банківських рахунках (2020: 9 616 тис. грн.). Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від uaAAA відповідно до даних рейтингового агентства "Кредит- Рейтинг"

### *Вразливість до валютного ризику*

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

### *Вразливість до кредитного ризику*

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузям економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

### *Вразливість до ринкового ризику*

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації прибутковості.

З метою управління ринковими ризиками Товариство приймає на себе фінансові зобов'язання. Товариство не застосовує спеціальних правил обліку операцій хеджування з метою регулювання мінливості показника прибутку або збитку за період

**Вразливість до інших ризиків**

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року 6 834 523 тис. грн. або 56% від загальної виручки Товариства, отримано від операцій з реалізації готової продукції одному покупцеві (2020: 5 378 067 тис. грн. або 74%).

Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2021 року становила 3 364 393 тис. грн., або 88% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними (2020: 3 809 854 тис. грн., або 92% приходилось на одного покупця).

Заборгованість, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2021 року становила 212 285 тис. грн. або 72% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2020р. 222 461 тис. грн. або 85% приходилось на одного покупця).

Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2021 року становила 42 917 тис. грн. або 21% від загальної суми Авансів постачальникам (2020 р.: 516 600 тис. грн. або 72% від загальної суми Авансів постачальникам).

**7. Інформація щодо придбання власних акцій**

Придбання власних корпоративних прав не відбувалось

**8. Опис відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними**

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.

**9. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)**

Компанія ставить наступні цілі у майбутньому після закінчення воєнних дій в країні:

- Збереження лідерських позицій у галузі;
- Генерація власної електроенергії на Запорізькому МЕЗі;
- Мультипереробка сої та ріпаку;
- Будівництво додаткових ємностей для зберігання сільгосппродукції на 60 тис. т.

## Інформація про аудиторський звіт

**Найменування суб'єкта аудиторської діяльності**

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

**Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності**  
30373906

**Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності**  
[www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)

**Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом**  
<https://optimus.com.ua/>

**Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі, зазначеній у цій формі**

Олександра Зверева

**Номер та дата договору на проведення аудиту**  
№ 343/21 від 12.11.2021

**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності**  
За рік, що закінчився 31.12.2021

**Дата початку та дата закінчення аудиту**  
15.11.2021 та 02.08.2022

**Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності**  
1 174 599 грн. 00 коп. без ПДВ

**Вид думки**

01 - немодифікована думка

вул. Фізкультури, 28  
Київ, 03150  
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua  
www.bakertilly.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

---

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД» (далі – «Товариство»), що складається зі:

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і 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

---

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ», яка вказує на те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства негативно впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення є невизначеними. Як зазначено в Примітці «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ», ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці «Події після звітного періоду», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

---

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту  
ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING



фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p><b>Визнання доходів, 12 221 544 тис. грн.</b></p> <p><i>Дивіться Примітку «Аналіз доходів та витрат»</i></p> <p>Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ми проаналізували прийнятність та послідовність застосування Товариством облікової політики стосовно визнання доходів;</li><li>- ми протестували внутрішні контролю за процесом визнання доходів;</li><li>- ми проаналізували умови договорів на реалізацію продукції і зосередилися на часі визнання доходу;</li><li>- ми порівняли доходи, визнані в результаті поставок, що відбулися наприкінці року, до супровідної документації, зокрема, ми зосередилися на часі визнання доходів.</li></ul> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p>

## Інша інформація

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 Товариства;
- 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 [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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

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

#### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік згідно з договором від 15 жовтня 2019 р. Наші повноваження було вчергове подовжено згідно з рішенням загальних зборів учасників від 7 жовтня 2021 р., які призначили нас для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

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

#### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 15 липня 2022 р.

#### *Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю*

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

#### *Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудитори при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили Визнання доходів, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

#### *Ключовий партнер з аудиту*

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверева Олександра Валеріївна.

**Партнер**

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Олександра Зверева

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100789.

02 серпня 2022 р.

м. Київ, Україна

*Підписано за допомогою електронного підпису*

Фінансову звітність Товариства підготовлено у формі електронного документу (файлу) «ОптімусАгро\_Трейд-ФЗ-2021-12-31.pdf», що містить фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо неї. Електронний підпис Зверєвої Олександри Валеріївни (партнера, відповідального за проведення аудиту фінансової звітності) на даному електронному документі не поширюється на фінансову звітність Товариства та стосується виключно аудиторського звіту.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

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

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

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

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

**Загальна інформація про фінансову звітність****Розкриття загальної інформації про фінансову звітність**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

**Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО  
ТРЕЙД"

**Ідентифікаційний код юридичної особи** 41161689

**Сайт компанії** <https://optimus.com.ua/>

**Опис характеру фінансової звітності**

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ

**Дата кінця звітного періоду** 31.12.2021

**Період, який охоплюється фінансовою звітністю**

Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року.

**Опис валюти подання**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

**Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності**

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

## Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	тис. грн.		
	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду (перераховано)	На початок попереднього періоду
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	173 784	215 088	20 747
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	457	475	519
Відстрочені податкові активи	-	-	21 550
<b>Загальна сума непоточних активів</b>	<b>174 241</b>	<b>215 563</b>	<b>42 816</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	2 573 765	3 102 526	2 572 549
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	920 369	1 483 034	1 348 451
Поточні податкові активи, поточні	102	102	102
Поточні біологічні активи	1	1	1
Інші поточні фінансові активи	480 703	338 230	844 097
Інші поточні нефінансові активи	41 390	125 633	12 231
Грошові кошти та їх еквіваленти	477 503	9 618	57 045
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>	<b>4 493 833</b>	<b>5 059 144</b>	<b>4 834 476</b>
<b>Загальна сума поточних активів</b>	<b>4 493 833</b>	<b>5 059 144</b>	<b>4 834 476</b>
Витрати майбутніх періодів	677	184	317
<b>Загальна сума активів</b>	<b>4 668 751</b>	<b>5 274 891</b>	<b>4 877 609</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	714 308	267 673	40
Нерозподілений прибуток	-261 219	-404 875	-104 615
<b>Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства</b>	<b>453 089</b>	<b>-137 202</b>	<b>-104 575</b>
Частки участі, що не забезпечують контролю			
<b>Загальна сума власного капіталу</b>	<b>453 089</b>	<b>-137 202</b>	<b>-104 575</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	0	88 080	6
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>	<b>0</b>	<b>88 080</b>	<b>6</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<b>Поточні забезпечення</b>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	17 746	14 691	14 545
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>	<b>17 746</b>	<b>14 691</b>	<b>14 545</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	4 051 260	4 450 825	3 792 652
Поточні податкові зобов'язання, поточні			
Інші поточні фінансові зобов'язання	119 422	824 030	1 083 652
Інші поточні нефінансові зобов'язання	27 234	34 467	91 329
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>	<b>4 215 662</b>	<b>5 324 013</b>	<b>4 982 178</b>
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>	<b>4 215 662</b>	<b>5 324 013</b>	<b>4 982 178</b>
Відстрочений дохід			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
<b>Загальна сума зобов'язань</b>	<b>4 215 662</b>	<b>5 412 093</b>	<b>4 982 184</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>	<b>4 668 751</b>	<b>5 274 891</b>	<b>4 877 609</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Євдокімова О.Ю.

## Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період (перераховано)
<b>Прибуток або збиток</b>		
<b>Прибуток (збиток)</b>		
Дохід від звичайної діяльності	12 221 544	7 299 986
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка		
Собівартість реалізації	11 808 349	7 150 044
<b>Валовий прибуток</b>	<b>413 195</b>	<b>149 942</b>
Інші доходи	337 904	137 585
Витрати на збут	281 190	253 379
Адміністративні витрати	115 457	113 200
Інша витрата	187 812	110 108
Інші прибутки (збитки)	420	3 204
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>167 060</b>	<b>-185 956</b>
Фінансові доходи	133 251	183 917
Фінансові витрати	154 008	288 302
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	2 647	-11 631
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>143 656</b>	<b>-278 710</b>
Податкові доходи (витрати)		21 550
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>	<b>143 656</b>	<b>-300 260</b>
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		
<b>Прибуток (збиток)</b>	<b>143 656</b>	<b>-300 260</b>

## Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

тис. грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Звіт про сукупний дохід</b>		
Прибуток (збиток)	143 656	-300 260
<b>Інший сукупний дохід</b>		
Загальна сума сукупного доходу	143 656	-300 260

Керівник \_\_\_\_\_

Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Євдокімова О.Ю.



## Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Звіт про рух грошових коштів</b>		
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	12 589 337	8 096 861
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	3 212	2 413
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	2 506 254	1 627 717
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	13 317 096	9 898 833
Виплати працівникам та виплати від їх імені	287 612	282 393
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	387 053	129 802
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>1 107 042</b>	<b>-584 037</b>
Проценти отримані	308	1 568
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		139 795
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>1 107 350</b>	<b>-442 674</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від продажу основних засобів	207	219
Придбання основних засобів	22 785	22 826
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	558 766	438 440
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим	419 076	259 818
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		709 196
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>-162 268</b>	<b>507 967</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	446 636	267 633
Надходження від запозичень	1 777 740	1 593 431
Погашення запозичень	2 480 479	1 945 317
Виплати за орендними зобов'язаннями	201 644	29 845
Проценти сплачені	7 287	3 671
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>-465 034</b>	<b>-117 769</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>480 048</b>	<b>-52 476</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-12 163	5 049
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>467 885</b>	<b>-47 427</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9 618	57 045
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<b>477 503</b>	<b>9 618</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Євдокімова О.Ю.

## Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн.																
Поточний звітний період	Статутний капітал				Нерозподілений прибуток				Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства				Власний капітал			
	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді
	<b>Власний капітал на початок періоду</b>	267 673			267 673	-398 720		-6 155	-404 875	-131 047		-6 155	-137 202	-131 047		-6 155
<b>Зміни у власному капіталі</b>																
Сукупний дохід																
Прибуток (збиток)					143 656			143 656	143 656			143 656	143 656			143 656
Сукупний дохід					143 656			143 656	143 656			143 656	143 656			143 656
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	446 635			446 635					446 635			446 635	446 635			446 635
Збільшення (зменшення) через інші зміни																
Збільшення (зменшення) власного капіталу	446 635			446 635	143 656			143 656	590 291			590 291	590 291			590 291
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	<b>714 308</b>			<b>714 308</b>	<b>-255 064</b>		<b>-6 155</b>	<b>-261 219</b>	<b>459 244</b>		<b>-6 155</b>	<b>453 089</b>	<b>459 244</b>		<b>-6155</b>	<b>453 089</b>

**Звіт про зміни у власному капіталі**

тис. грн.																
Попередній звітний період	Статутний капітал				Нерозподілений прибуток				Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства				Власний капітал			
	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Відображені в поточному періоді
<b>Власний капітал на початок періоду</b>	40			40	-104 615			-104 615	-104 575			-104 575	-104 575			-104 575
<b>Зміни у власному капіталі</b>																
Сукупний дохід																
Прибуток (збиток)					-294 105			-294 105	-294 105			-294 105	-294 105			-294 105
Сукупний дохід					-294 105			-294 105	-294 105			-294 105	-294 105			-294 105
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	267 633			267 633					267 633			267 633	267 633			267 633
Збільшення (зменшення) через інші зміни																
Збільшення (зменшення) власного капіталу	267 633			267 633	-294 105			-294 105	-26 472			-26 472	-26 472			-26 472
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	267 673			267 673	-398 720			-398 720	-131 047			-131 047	-131 047			-131 047

Керівник

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Буркатовська О.С.

Євдокімова О.Ю.

## Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
<b>Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу</b>		
<b>Основні засоби</b>		
<b>Земля та будівлі</b>		
Машини	5 485	6 761
Транспортні засоби	181	265
Пристосування та приладдя	855	1 089
Основні засоби за операційною орендою	84 014	150 164
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	1 527	2 407
Інші основні засоби	81 722	54 402
<b>Загальна сума основних засобів</b>	<b>173 784</b>	<b>215 088</b>
Інші нематеріальні активи	457	475
<b>Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	<b>457</b>	<b>475</b>
<b>Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу</b>	<b>457</b>	<b>475</b>
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	81 226	243 634
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	215 577	19 233
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	205 593	716 180
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>205 593</b>	<b>716 180</b>
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу</b>	<b>205 593</b>	<b>716 180</b>
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	417 040	501 565
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	417 016	501 528
Інша поточна дебіторська заборгованість	933	2 422
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>920 369</b>	<b>1 483 034</b>
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	480 703	338 230
<b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	480 703	338 230
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>
<b>Класи поточних запасів</b>		
<b>Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали</b>		
Поточна сировина	1 509 601	2 018 512
Поточні виробничі допоміжні матеріали	9 076	7 555
<b>Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів</b>	<b>1 518 677</b>	<b>2 026 067</b>
Поточні товари	2 218	4 184
Поточні продукти харчування та напої	2	1
Поточна готова продукція	981 970	1 012 110
Поточні матеріали для пакування та зберігання	36	48
Поточні запасні частини	57 699	50 281
Поточне паливо	8 096	4 930
Інші поточні запаси	5 067	4 905
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>2 573 765</b>	<b>3 102 526</b>
<b>Класи поточних запасів, альтернатива</b>		
Поточні запаси, утримувані для продажу	984 191	1 016 295
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	1 589 574	2 086 231
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>2 573 765</b>	<b>3 102 526</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Грошові кошти</b>		
Готівка	3	2
Залишки на рахунках в банках	477 500	9 616
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>477 503</b>	<b>9 618</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>477 503</b>	<b>9 618</b>
<b>Різні поточні активи</b>		
Інші поточні активи	41 390	125 633
<b>Позики</b>		

<b>Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень</b>		
Поточні позики	0	69 852
Поточна частина непоточних запозичень		
<b>Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень</b>	<b>0</b>	<b>69 852</b>
<b>Загальна сума запозичень</b>		<b>69 852</b>
<b>Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом</b>		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	0	69 852
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	0	69 852
<b>Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень</b>	<b>0</b>	<b>69 852</b>
<b>Позики, за типами</b>		
Кредити отримані	0	69 852
Забезпечені банківські кредити отримані	0	69 852
<b>Загальна сума запозичень</b>	<b>0</b>	<b>69 852</b>
<b>Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як непоточний</b>		
Інша непоточна кредиторська заборгованість	0	88 080
<b>Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості</b>	<b>0</b>	<b>88 080</b>
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	55 672	116 700
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	156 293	200 588
<b>Нарахування та відстрочений дохід класифіковані як поточні</b>		
Нарахування, класифіковані як поточні	10 086	8 331
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	10 086	8 331
<b>Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як поточний</b>	<b>10 086</b>	<b>8 331</b>
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	5 533	3 943
Інша поточна кредиторська заборгованість	3 823 676	4 121 263
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>4 051 260</b>	<b>4 450 825</b>
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	119 422	824 030
<b>Загальна сума поточних фінансових зобов'язань</b>	<b>119 422</b>	<b>824 030</b>
<b>Категорії фінансових зобов'язань</b>		
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	119 422	824 030
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань</b>	<b>119 422</b>	<b>824 030</b>
Інші поточні зобов'язання	27 234	34 467
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>		
Активи	4 668 751	5 274 891
Зобов'язання	4 215 662	5 412 093
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>	<b>453 089</b>	<b>-137 202</b>
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>		
Поточні активи	4 493 833	5 059 144
Поточні зобов'язання	4 215 662	5 324 013
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>	<b>278 171</b>	<b>-264 869</b>
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>		
Активи	4 668 751	5 274 891
Поточні зобов'язання	4 215 662	5 324 013
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>	<b>453 089</b>	<b>-49 122</b>
Чистий борг		

## Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Дохід від продажу товарів</b>	<b>11 914 720</b>	<b>7 065 303</b>
Дохід від переробної промисловості	10 963 020	6 404 440
Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів		37
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	950 962	660 214
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	738	612
<b>Дохід від надання послуг</b>	<b>306 150</b>	<b>233 462</b>
Дохід від інших послуг	306 150	233 462
Інший дохід від продажу	674	1 221
<b>Загальна сума доходу від продажу</b>	<b>12 221 544</b>	<b>7 299 986</b>

Суттєві доходи та витрати		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість</b>		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість	2 182	
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		11 994
<b>Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість</b>	<b>2 182</b>	<b>-11 994</b>
<b>Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси</b>		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	464	363
<b>Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси</b>	<b>464</b>	<b>363</b>
Інші фінансові доходи	132 943	182 349
Інші фінансові витрати	146 721	283 975
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	7 287	4 327
Процентні доходи (витрати)	308	1 568
Інші операційні доходи (витрати)	337 904	137 585
Різні інші операційні витрати	187 812	110 108
Витрати на продаж	281 190	253 379
Адміністративні витрати	115 457	113 200

Витрати за характером		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Короткострокові витрати на виплати працівникам</b>		
Заробітна плата	291 266	280 824
Внески на соціальне забезпечення	60 839	57 347
<b>Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам</b>	<b>352 105</b>	<b>338 171</b>
<b>Загальна сума витрат на виплати працівникам</b>	<b>352 105</b>	<b>338 171</b>
<b>Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку</b>		
<b>Амортизаційні витрати</b>		
Амортизаційні витрати	135 302	89 033
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	64	62
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>135 366</b>	<b>89 095</b>
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку	2 678	-10 818
<b>Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку</b>	<b>138 044</b>	<b>78 277</b>

## Примітки - Перелік приміток

### 1 Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### 2 Розкриття інформації про облікові судження та розрахункові оцінки

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату визначення оціночних суджень і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність відносно цих припущень і оціночних суджень може призвести до результатів, які можуть потребувати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Дана фінансова звітність включає в себе оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат і визнаних договірних зобов'язань. Ці оціночні значення в основному включають:

#### (а) Знецінення основних засобів

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення цих активів. Станом на 31.12.2021 р ознак знецінення необоротних матеріальних активів не виникало.

#### (б) Терміни експлуатації основних засобів

Товариство оцінює терміни експлуатації основних засобів на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

#### (в) Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

#### (г) Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому.

Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

#### (г) Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків з умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невикладеними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно за допомогою внутрішнього досвіду. Огляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

#### (д) Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на звітну дату. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді Товариство не мало умовних активів або зобов'язань.

#### (е) Строк дії фінансових інструментів

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

#### (ж) Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає, чи передає воно контроль над об'єктами активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення обов'язків до виконання. Для визначення ступеня завершення обов'язків до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

Товариство за договорами реалізації товарів, готової продукції визначає момент переходу контролю здебільшого за допомогою вказівок термінів Інкотермс 2010. Основою для визнання доходу від реалізації зроблених послуг Компанією є момент передавання контролю, що здебільше визначається за такими критеріями як право на отримання оплати, приймання активів та право фізичного володіння активом.

Товариство не має зобов'язань щодо повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо у момент укладення договору організація очікує, що період між передачею організацією обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше за один рік.

#### (з) Строк оренди

В момент укладення договору оренди Товариство визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість. Станом на 31.12.2021 за договорами оренди, за якими Товариство виступає орендарем, строк оренди визначено із застосуванням припущення, що Товариство матиме можливість подовжити дію договорів до 31.12.2022.

#### (і) Виплати за орендними зобов'язаннями

Виплати за договорами оренди включають як погашення орендних зобов'язань так і змінні платежі, що представлені в основному оплатою комунальних послуг ([832610] Примітки - Оренда). Товариство для цілей поділу грошових потоків за договором оренди на платежі по тілу зобов'язання і оплату комунальних послуг використовує допущення, що в першу чергу погашаються змінні платежі, не враховані при визначенні зобов'язань по оренді.

**3 Розкриття інформації про винагороду аудиторів**

[104000] Інформація про аудиторський звіт

**4 Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 02 серпня 2022 року

**5 Розкриття основи підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені за справедливою вартістю. Основні положення облікової політики були послідовно використані до всіх представлених періодів, якщо не вказано інше

**6 Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів**

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземних валютах перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

**7 Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів**

Станом на звітні дати справедлива вартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

**8 Розкриття інформації про фінансові витрати**

Фінансові витрати включають витрати:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені при подальшому обліку зобов'язань з оренди;
- визначені при подальшому обліку банківських кредитів.

**9 Розкриття інформації про фінансові доходи**

Фінансові доходи включають доходи:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені як відсоток на залишки грошових коштів на рахунках.

**10 Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом**

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Товариство може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи. Керівництво Товариства щомісяця аналізує показники рентабельності капіталу, довгострокової фінансової стійкості і фінансового левериджу на підставі даних про величину прибутку та інформації по кредитному портфелю.

**11 Розкриття інформації про інші поточні активи**

В складі "Інших поточних нефінансових активів" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" Товариство відображає активи, що виникли в якості податкового кредиту/зобов'язання за Податком на додану вартість, але на дату звітності не підтверджені (не зареєстровані).

**12 Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість**

Товариство включає в торговельну та іншу кредиторську заборгованість:

- Торговельну кредиторську заборгованість;
- Заборгованість за розрахунками з працівниками;
- Поточну заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток;
- Аванси отримані від покупців;
- Поточну частину за зобов'язанням з оренди.

Аванси отримані від покупців відображені в складі "Іншої поточної кредиторської заборгованості" в примітці [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу", а саме в розмірі 3 823 675 тис.грн. та 4 121 263 тис. грн. станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року відповідно.



## Примітки - Перелік облікових політик

### 1 Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Фінансова звітність, складена з вимогами МСФЗ, за рік, що закінчився 31.12.2021 р., містить наступні суттєві аспекти облікової політики.

### 2 Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення не мало жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні Товариства, асоційовані Товариства, а також з частками участі у спільних підприємствах, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в досяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення не мало жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні Товариства, асоційовані Товариства, а також з частками участі у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і буде мати місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність.

### 3 Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Товариство відображає придбання і реалізацію фінансових активів і фінансових зобов'язань за датою розрахунку.

### 4 Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках на вимогу та банківські депозити з первісним договірним строком погашення не більше трьох місяців.

### 5 Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною (у разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток) на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання за винятком торгової дебіторської заборгованості.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Торгова дебіторська заборгованість признається за ціною угоди, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується. Різниця між первинною вартістю і сумою погашення виникають у тому випадку, якщо термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 12 місяців.

Товариство проводить нарахування очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості за спрощеним підходом. Товариство нараховує очікуваний кредитний збиток в наступному процентному співвідношенні:

- заборгованість без руху на строк до 60 днів – 0,1% резерв
- заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів - 1% резерв;
- заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів - 2% резерв; і
- заборгованість без руху на строк 365 днів і більше - 50% резерв

Товариство переглядає застосовувані відсотки резерву із необхідною періодичністю для забезпечення відображення повноти відображення очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю.

Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки, за винятком фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

## 6 Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Товариство здійснює оцінку вірогідності дефолту і здійснює оцінку збитків від знецінення для фінансових активів на основі доказів кредитного знецінення. До доказів кредитного знецінення належать наступні явні дані про такі події:

- Значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- Порушення договору або прострочення платежів;
- Надання кредитором поступок з економічних або договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання в інших випадках кредитор не розглядав би;
- Зростання вірогідності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- Зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; чи
- Придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, які відображають істотні кредитні збитки.

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча не має обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

## 7 Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає як мінімум на кожну звітну дату балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення цих активів.

## 8 Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

## 9 Опис облікової політики щодо оренди

При первісному визнанні Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені Товариством; та
- оцінку витрат, які будуть понесені Товариством у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

При наступній оцінці Товариство застосовує модель собівартості, щодо активів з права користування:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

**Орендне зобов'язання:**

Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату проведення оцінки. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення кредитних коштів. Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

**10 Опис облікової політики щодо оцінки запасів**

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на реалізацію.

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості, за винятком запасів, перерахованих в п.(2) цієї примітки .

- 1) Метод середньозваженої вартості припускає, що розрахунок собівартості запасів ведеться шляхом ділення сукупних витрат на кількість одиниць запасів. Середньозважена вартість розраховується
  - на періодичній основі - застосовується для запасів по складу сільськогосподарської сировини і готової продукції;
  - і при отриманні кожної додаткової партії запасів (за винятком запасів по складу сільськогосподарської сировини і готової продукції).

Для усіх однорідних запасів, призначених для однакового використання Товариством, використовується один і той же метод оцінки вартості запасів.

- 2) При вибутті запасів оцінка робиться по методу ФІФО для наступних товарів:
  - Паливо (як товар)
  - Зернові культури (як товар)
  - Технічні культури (як товар)

**11 Опис облікової політики щодо основних засобів**

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість основних засобів включає ціну придбання, включаючи імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення до стану, що забезпечує його функціонування в спосіб, визначений управлінським персоналом Товариства. Собівартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат. Виниклі після введення основного засобу в експлуатацію витрати на його ремонт і обслуговування зазвичай відображаються в складі витрат того періоду, в якому вони виникли. У випадках, коли очевидно, що понесені витрати збільшують майбутні економічні вигоди від використання об'єкта основних засобів в порівнянні із спочатку певної стандартної продуктивністю, дані витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу.

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисного використання: Група основних засобів Строк корисного використання

Будівлі та споруди 15-20 років

Машини та устаткування 2-5 років

Транспортні засоби 5 років

Офісне обладнання 4-12 років

Інші основні засоби 4-12 років

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капітальні ремонти включають в себе капітальні ремонти як власних, так і орендованих активів. Капітальні ремонти і модернізація орендованих активів признаються як окремий компонент основних засобів і амортизується впродовж найменшого терміну:

- очікуваного періоду між капітальними ремонтами;
- очікуваного терміну дії договору оренди.

Витрати на ремонт і відновлювальні роботи включаються до складу операційних витрат у момент їх понесення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації.

**Вибуття основних засобів**

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в прибутку чи збитку.

**Знецінення основних засобів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи не перевищує балансову вартість основних засобів їх відновну вартість, і в разі перевищення балансової вартості основних засобів над їх відновної вартістю, Товариство зменшує балансову вартість основних засобів до їх відновної вартості.

З метою визначення збитків від знецінення активи групуються за найменшими рівнями, для яких можливо окремо ідентифікувати потоки грошових коштів (одиниці, що генерують грошові потоки).

Сума очікуваного відшкодування є великою з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості активу у використанні. При оцінці вартості активу у використанні, передбачувані майбутні потоки грошових коштів, асоційованих з цим активом, дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризиків, властивих для даного активу. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутків і збитків. У випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до переглянутої оцінки суми відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутків і збитків.

**12 Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу**

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняється зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство отримує дохід від реалізації соняшникової олії, шроту та лушпиння, зернових та маляних культур, інших товарів та надання послуг з переробки давальницької сировини, зберігання та обробки зернових, інших послуг. За оцінками керівництва визнання виручки за такими договорами в момент часу найкраще відображає передачу покупцю контролю над активом.

Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору.

Товариство визнає доходи за наданими послугами на останню дату кожного календарного місяця або на дату завершення дії договору. Відповідно до умов договорів реалізації у Товариства не виникає суттєвих зобов'язань з повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Товариство застосовує практичний прийом, та не здійснює коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, коли очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Дебіторська заборгованість, контрактні активи і контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду відображаються в складі Торгівельної та іншої дебіторської заборгованості звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" та приміток [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу".

Зобов'язання за контрактом у вигляді авансів отриманих від покупців відображені в складі "Іншої поточної кредиторської заборгованості" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні".

**13 Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток****Податок на додану вартість**

У звітному періоді ПДВ стягувався за такими ставками: 7% - за операціями з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України (у т.ч. вироблених на митній території України) таких товарів: - бензинів моторних, важких дистилатів та скрапленого газу, що класифікуються за кодами УКТ ЗЕД, визначеними підпунктом 215.3.4. п.215.3 ст. 215 ПКУ, на які згідно з п. 41 підрозд. 5 розд. XX «Перехідні положення» встановлено ставку акцизного податку у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів;- нафти або нафтопродуктів сирих, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), що класифікуються за кодами УКТ ЗЕД 2709 00 10 00 та 2709 00 90 00; 14% за операціями по поставці на митній території України сільськогосподарської продукції за кодами УКТ ЗЕД – 1005 кукурудза, 1001 пшениця, 1205 ріпак, 1003 ячмінь; 20% за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають або на дату відвантаження товару покупцеві або з дати отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податків має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на перш з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару, в залежності від того, яка подія відбулась раніше.

Різниця між ПДВ до відшкодування з бюджету і ПДВ до сплати входить до складу статей "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" та "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" та приміток [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу".

## Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

### Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"

Ідентифікаційний код юридичної особи

41161689

Походження суб'єкта господарювання

УКРАЇНА

Правова форма суб'єкта господарювання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

проспект Богдана Хмельницького, буд. 122, корпус Е-5, к. 11, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033

Основне місце ведення господарської діяльності

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України, Близького та Дальнього зарубіжжя. Виробничі потужності знаходяться в Україні

### Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Товариство здійснює наступні види діяльності:

- Виробництво олії та тваринних жирів;
- Виробництво інших виробів з деревини;
- Виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння;
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- Складське господарство.

### Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД, Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим.

### Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті та діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Національною валютою України є гривня (далі - гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства, а також валютою, в якій представлена дана фінансова звітність.

### Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

В перші місяці війни агресору вдалося окупувати певні території, в тому числі ті, де у Товариства розташовані деякі виробничо-структурні підрозділи. Протягом березня-травня 2022 року Товариство намагалося робити все можливе для забезпечення звичайної роботи своїх зернових складів на територіях, які не підконтрольні Збройним Силам України. Але зараз через втручання окупаційної адміністрації та, подекуди, збройних формувань, Товариство об'єктивно вже не може забезпечити виконання договірних зобов'язань перед покладавцями та трудових договорів – перед працівниками, дотримання законів України та реалізацію своїх управлінських рішень.

В зв'язку з цим, Товариство тимчасово припинило господарську діяльність Верхньотокмацького, Качкарівського, Розівського, Сірогоського, Троянівського та Якимівського виробничих структурних-підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території Запорізької та Херсонської областей. За фактом цих подій Товариство направило звернення до Служби безпеки України, повідомляючи про всіх покладавців, що є потерпілими від протидії законній господарській діяльності Товариства та/або від захоплення комплексу будівель та споруд (зернохосвищ).

Товариство має намір позиватися до держави-агресора з метою стягнення цих та інших збитків (в господарський суд за місцем заподіяння збитків, тобто в Україні, з подальшим визнанням рішення українського суду іноземним судом або спеціально створеним міжнародним трибуналом) і щиро сподівається, що всі його покладавці чинитимуть так само, не вимагаючи за цих обставин відшкодування саме від Товариства.

В результаті війни Товариство зазнало низки значних збоїв і операційних проблем у своєму бізнесі, які детально описано в Примітці 815000 «Події після завершення періоду».

Не зважаючи на труднощі, Товариство продовжує свою виробничо-господарську діяльність, оптимізуючи бізнес-процеси і створюючи всі умови для виробництва продукції, своєчасної сплати податків до бюджету та заробітної плати працівникам, підтримуючи цим економічну безпеку країни.

Щоб проаналізувати вплив військові дії та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на період до 31 липня 2023 року.

Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, та наступних припущень керівництва:

- призупинення закупівлі нової сировини, наразі буде відбуватися переробка соняшника, який був закуплений до початку війни;
- врахована завантаженість виробничих потужностей по виготовленню масла на рівні 30-35% до серпня та 70-80% в подальшому;
- врахована домовленість з основним покупцем відносно отримання авансів для закупівлі насіння нового врожаю;
- два комплекси зернохосвищ (Андріївський та Орхівський ВСП) перебувають в зоні активних бойових дій, а Орхівський ВСП зазнав значних пошкоджень;
- врахована зміна логістики експорту готової продукції, шляхом залучення автотранспорту та залізничного транспорту.

Ці прогнози вказують на те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі негативні сторони, керівництво дійшло висновку, що використання твердження про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі безперервності діяльності є доцільним. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

**Наявні ліцензії: вид, періоди**

Ліцензія на право зберігання пального, 2019

Експлуатаційний дозвіл № 08-22-57 РГ від 23.03.2017р. виданий державною службою України з питань безпеки харчових продуктів і захисту споживачів

Ліцензія на прекурсори 2 групи від 18.05.2017р.

Ліцензія на виробництво теплової енергії

**Перекласифіковані статті****Розкриття інформації про перекласифікацію статей або змін у поданні****Опис характеру перекласифікації або змін у поданні**

Товариство змінило подання фінансової звітності до такої, що складена на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік

**Опис причини перекласифікації або змін у поданні**

Починаючи з 2020 року, відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складати і подавати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку – повинні підприємства, зазначені у частині другій цієї статті Закону.

Товариство змінило подання наступних статей:

"Розрахунки за авансами виданими" до зміни подання відокремлювались від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Розрахунки за авансами виданими» в сумі 507 942 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Розрахунки за авансами одержаними" до зміни подання відокремлювались від "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Розрахунки за авансами одержаними» в сумі 3 674 734 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

"Торгова дебіторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Торгова дебіторська заборгованість» в сумі 307 135 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Інша дебіторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Інша дебіторська заборгованість» в сумі 533 476 тис. грн. та відобразило в складі статті "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Поточні податкові активи, поточні" до зміни подання відображались в складі статті "Інша дебіторська заборгованість". Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Поточні податкові активи, поточні» в сумі 102 тис. грн. та відобразило окремо в звіті [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.

"Витрати майбутніх періодів" до зміни подання відображались в складі статті "Інші оборотні активи" в звіті про фінансовий стан. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Витрати майбутніх періодів» в сумі 317 тис. грн. та відобразило окремо в звіті [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.

"Торгова кредиторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Торгова кредиторська заборгованість» в сумі 44 705 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

«Короткострокові нарахування за виплатами працівникам» та «Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток» до зміни подання відображались в складі "Інші поточні зобов'язання". Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Інші поточні зобов'язання» в сумі 11 657 тис. грн. та відобразило «Короткострокові нарахування за виплатами працівникам» та «Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток» в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

"Поточна кредиторська заборгованість по оренді" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. Станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Поточна кредиторська заборгованість по оренді» в сумі 61 566 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

«Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9» до зміни подання відображався в складі статті "Інші операційні витрати" в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство змінило подання статті «Інші операційні витрати» в сумі 298 тис. грн. та відобразило в складі "Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9".

Товариство змінило подання приміток до фінансової звітності да таких, що складені на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік

**Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати**

Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати	Сумарні часові		
	Не більше одного року	Більше одного року	інтервали
Поточні запаси	2 573 765		2 573 765
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	81 226		81 226
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	55 672		55 672

**Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності**

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені за справедливою вартістю.



## Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

### Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки за рік, що закінчився 31.12.2021 року

Застосування нових і змінених стандартів і роз'яснень за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

### Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

#### Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

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

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

Застосування нових і змінених стандартів і роз'яснень за рік, що закінчився 31.12.2021 року

### Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

#### 1) Вперше застосовані МСФЗ

##### Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### 2) Вперше застосовані МСФЗ

##### Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) – Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати)

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### 3) Вперше застосовані МСФЗ

##### Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСФЗ 3 – Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 Січня 2020 року або після цієї дати).

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### 4) Вперше застосовані МСФЗ

##### Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

## 5) Вперше застосовані МСФЗ

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

## Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

### 1) Нові МСФЗ

**Назва нового МСФЗ**

МСФЗ 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 Січня 2023 року)

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2023.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

### 2) Нові МСФЗ

**Назва нового МСФЗ**

Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2023.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

### 3) Нові МСФЗ

**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року)

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2023.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**4) Нові МСФЗ****Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2022.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2022.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**5) Нові МСФЗ****Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2022.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2022.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**6) Нові МСФЗ****Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2022.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2022.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**7) Нові МСФЗ****Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ** 2022.01.01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ** 2022.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**8) Нові МСФЗ****Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2021.01.01  
 Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2021.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ є невідомим та його не можна обґрунтовано оцінити**

**9) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01  
 Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**10) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01  
 Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

**11) Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»;

Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади

Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2022.01.01  
 Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2022.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

**12) Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»**

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01  
 Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Розкриття змін в облікових оцінках**

Була переглянута оцінка очікуваних кредитних збитків по спрощеному підходу, що здійснюється на основі використання коефіцієнтів кредитних збитків залежно від термінів виникнення торгової дебіторської заборгованості.

**Розкриття змін в облікових оцінках****1) Облікові оцінки****Опис характеру зміни в обліковій оцінці**

Була переглянута оцінка очікуваних кредитних збитків по спрощеному підходу, що здійснюється на основі використання коефіцієнтів кредитних збитків залежно від термінів виникнення торгової дебіторської заборгованості. Щодо груп заборгованості, які виникли від 181 до 365 днів та більше 365 днів було встановлено 2% та 50% відсотків відповідно. (За попередні періоди було встановлено 5% та 100% відповідно).

**Збільшення (зменшення) облікової оцінки** -2 040

**Опис характеру облікових помилок у попередніх періодах**

При формуванні фінансової звітності за 1 квартал 2021 року було виявлено помилки, допущені у 2020 році, а саме при розрахунку амортизації активів з прав користування за договорами оренди після їх модифікації було безпідставно збільшено строк їхнього користування, що призвело до заниження амортизаційних відрахувань за липень-грудень 2020 р. у сумі 6 155 059,60 грн. Зазначену помилку виправлено шляхом коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку у фінансовій звітності за 2021 р.

Враховуючи несуттєвість зазначеної помилки, керівництвом Компанії прийнято рішення про недоцільність публікування оновленої звітності за 2020 рік.

**Сукупний ефект коригувань на Звіт про фінансовий стан Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2020 (до перерахунку)</b>	<b>Коригування</b>	<b>31 грудня 2020 (перераховано)</b>
<b>Стаття фінансової звітності</b>			
Основні засоби	221 243	-6 155	215 088
<b>Загальна сума непоточних активів</b>	<b>221 718</b>	<b>-6 155</b>	<b>215 563</b>
Нерозподілений прибуток	-398 720	-6 155	-404 875
<b>Загальна сума власного капіталу</b>	<b>-131 047</b>	<b>-6 155</b>	<b>-137 202</b>

**Сукупний ефект коригувань на Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2020 (до перерахунку)</b>	<b>Коригування</b>	<b>31 грудня 2020 (перераховано)</b>
<b>Стаття фінансової звітності</b>			
Собівартість реалізації	7 143 889	6 155	7 150 044
Валовий прибуток	156 097	-6 155	149 942
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-179 801	-6 155	-185 956
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>-272 555</b>	<b>-6 155</b>	<b>-278 710</b>
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	-294 105	-6 155	-300 260
Прибуток (збиток)	-294 105	-6 155	-300 260

## Примітки - Події після звітнього періоду

### Розкриття інформації про події після звітнього періоду

Події після звітнього періоду, за рік що закінчився 31 грудня 2021 року.

#### Пояснення про орган затвердження

Затверджено генеральним директором.

#### Дата затвердження до випуску фінансової звітності

02.08.2022

### Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітнього періоду

Товариству було відшкодовано ПДВ за 6 місяці 2022 року на суму 317 166 тис грн.

Сума відшкодованого ПДВ за 2020 рік склала: 1 058 791 тис грн

Сума відшкодованого ПДВ за 2021 рік склала: 1 580 780 тис грн

### Війна в Україні

24 лютого Росія розпочала повномасштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. На момент затвердження фінансової звітності бойові дії та обстріли продовжуються, спричиняючи жертви серед цивільного населення та знищення цивільної інфраструктури на всій території України. Зруйнована інфраструктура, посилений пропускний режим та перебої з постачанням паливно-мастильних матеріалів значно ускладнюють логістику на території, підконтрольній українському уряду. Також частина території все ще залишається окупованою російською федерацією і Товариство немає доступу до активів на такій території. Через постійну зміну обстановки станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво продовжує оцінювати отримані збитки.

Товариство тимчасово припиняє господарську діяльність Верхньотокмацького, Качкарівського, Розівського, Сірогозького, Троянівського та Якимівського виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території Запорізької та Херсонської областей.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності два комплекси зернохосвищ (Андріївський та Оріхівський ВСП) перебувають в зоні активних бойових дій, а Оріхівський ВСП зазнав значних пошкоджень. Наразі неможливо порахувати понесені збитки, так як немає безпечного доступу до цих активів.

На балансі вищенаведених структурних підрозділів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, станом на 31.12.2021 обліковуються основні засоби залишковою балансовою вартістю 3 572 тис. грн. та орендовані активи балансовою вартістю 15 625 тис. грн.

Також після звітної дати були знецінені запаси (в основному соняшник), які знаходилися на тимчасово окупованій території, сума таких запасів складає близько 455 млн грн.

Закупівля нової сировини наразі призупинена, йде переробка соняшника, що був закуплений до початку війни. Завантаженість виробничих потужностей складає 30-35%. Запаси сировини розраховані на переробку до початку серпня, після чого виробничі потужності будуть зупинені на плановий щорічний профілактичний ремонт.

Блокування Чорноморських портів значною мірою вплинуло на логістику та об'єми збуту готової продукції. Основна частина виробленої продукції направлялася покупцям через європейські морські порти. Основною проблемою є вивіз продукції за межі країни залізно-дорожнім транспортом, що спричинена великою завантаженістю митних переходів з сусідніми країнами.

Не зважаючи на труднощі, Товариство продовжує свою виробничо-господарську діяльність, оптимізуючи бізнес-процеси і створюючи всі умови для виробництва продукції, своєчасної сплати податків до бюджету та заробітної плати працівникам, підтримуючи цим економічну безпеку країни.

Працівники підприємства приймають активну участь у волонтерстві, допомагаючи Збройним Силам України та внутрішньо-переміщеним особам.

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 та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії наразі неможливо передбачити.

### Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітнього періоду

Подій, що вимагають коригування після звітнього періоду не відбувалось.

## Примітки - Пов'язана сторона

### Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

#### Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД, Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим

#### Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

#### Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного випадку відносин, які можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, береться до уваги суть цих відносин, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не пов'язані сторони не завжди здатні здійснити, на умовах і в обсягах, які неможливі при операціях з непов'язаними сторонами.

#### Інші пов'язані сторони

До складу інших пов'язаних сторін належать юридичні особи, в яких кінцевий бенефіціар має частку в статутному капіталі.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу	
	Тис.грн.
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	23 872
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього</b>	<b>23 872</b>

	Тис.грн.							
	Материнське підприємство		Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами</b>								
<b>Опис операцій зі пов'язаною стороною</b>	Операції за ліцензійною угодою. Збільшення розміру статутного капіталу.				Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.			
					Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.			
<b>Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною</b>	АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.				Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статутних капіталах інших пов'язаних сторін.			
<b>Операції між пов'язаними сторонами</b>								
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами					24 774	3 048	24 774	3 048,00
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами					228 730	326 194	228 730	326 194
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами					35	405	35	405
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами					95	4	95	4
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	164	206			90 453	75 964	90 617	76 170
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами					64 725	37 607	64 725	37 607
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною					1 352	1 155	1 352	1 155



Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною					101 455	93 782	101 455	93 782
Передача за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	312						312	
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами				300	643 206	765 512	643 206	765 812
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	446 636	267 632		300	205 240	829 288	651 876	1 097 220
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>								
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	164	339			227 888	861 016	228 052	861 355
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду					297 556	130 492	297 556	130 492
<b>Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною на кінець звітного періоду</b>					3 035	737	3 035	737

## Розкриття інформації про основні засоби

Основні засоби за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Опис облікової політики дивись в примітці [800600] Примітки - Список положень облікової політики

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби
<b>Основи оцінки, основні засоби</b>	Будівлі обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Машини обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Транспортні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Пристосування та приладдя обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Незавершене будівництво обліковується за історичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.	Незавершені капітальні вкладення обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.	Інші основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.
<b>Метод амортизації, основні засоби</b>	Будівлі амортизуються за прямолінійним методом	Машини амортизуються за прямолінійним методом	Транспортні засоби амортизуються за прямолінійним методом	Пристосування та приладдя амортизуються за прямолінійним методом	Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються	Незавершені капітальні вкладення амортизуються	Інші основні засоби амортизуються за прямолінійним методом
<b>Норми амортизації, основні засоби, %</b>	5.00%	20.00%	20.00%	25.00%			25.00%
<b>Опис строку корисної експлуатації, основні засоби</b>	Будівлі та споруди амортизуються протягом 15-20 років. Будівлі та споруди, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.	Машини устаткування та амортизуються протягом 2-5 років	Транспортні засоби амортизуються протягом 5 років. Транспортні засоби, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.	Пристосування та приладдя амортизуються протягом 4-12 років	Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються	Незавершені капітальні вкладення амортизуються	Інші основні засоби амортизуються протягом 4-12 років

	Тис.грн															
	Будівлі								Машини							
					Балансова вартість								Балансова вартість			
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів						Накопичене зменшення корисності		Валова балансова вартість					
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Узгодження змін в основних засобах																
Основні засоби на початок періоду	218 370	-	(70 649)	-			147 721	-	22 744	20 790	(15 983)	(10 888)			6 761	9 902
Зміни в основних засобах																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	25 654	218 460					25 654	218 460	666	1 756					666	1 756
Амортизація, основні засоби			80 851	70 649			(80 851)	(70 649)			3 725	5 095			(3 725)	(5 095)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби																
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби									1 801	198					1 801	198
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби							-									
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби							-		1 801	198					1 801	198
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																
Вибуття, основні засоби									(110)	-	92	-			(18)	-
Вибуття з використання, основні засоби	(12 171)	(90)	2 233	-			(9 938)	(90)							-	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(12 171)	(90)	2 233	-	-	-	(9 938)	(90)	(110)	-	92	-			(18)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	13 483	218 370	(78 618)	(70 649)	-	-	(65 135)	147 721	2 357	1 954	(3 633)	(5 095)			(1 276)	(3 141)
Основні засоби на кінець періоду	231 853	218 370	(149 267)	(70 649)	-	-	82 586	147 721	25 101	22 744	(19 616)	(15 983)			5 485	6 761

	Тис.грн.															
	Транспортні засоби								Пристосування та приладдя							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Узгодження змін в основних засобах																
Основні засоби на початок періоду	3 911	469	(1 203)	(107)			2 708	362	1 814	937	(725)	(337)		1 089	600	
Зміни в основних засобах																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	254	3 514					254	3 514	118	687				118	687	
Амортизація, основні засоби			1 334	1 147			(1 334)	(1 147)			457	388		(457)	(388)	
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби																
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби									109	190				109	190	
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	-		-				-								
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	-	-		-				-	109	190				109	190	
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																
Вибуття, основні засоби									(11)	-	6	-		(5)	-	
Вибуття з використання, основні засоби	(47)	(72)	28	51			(19)	(21)								
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(47)	(72)	28	51			(19)	(21)	(11)	-	6	-		(5)	-	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	207	3 442	(1 306)	(1 096)			(1 099)	2 346	217	877	(451)	(388)		(234)	489	
Основні засоби на кінець періоду	4 118	3 911	(2 509)	(1 203)			1 609	2 708	2 031	1 814	(1 176)	(725)		855	1 089	

	Тис.грн.															
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби								Інші основні засоби							
	Валова балансова вартість				Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість			
	Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття детальної інформації про основні засоби</b>																
Узгодження змін в основних засобах																
Основні засоби на початок періоду	2 407	1 071						2 407	1 071	119 293	61 949	(64 891)	(53 137)		54 402	8 812
Зміни в основних засобах																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	78 397	2 235						78 397	2 235	76 278	57 344				76 278	57 344
Амортизація основні засоби												48 935	11 754		(48 935)	(11 754)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби																
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби	(79 277)	(899)						(79 277)	(899)							
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби																
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби	(79 277)	(899)						(79 277)	(899)							
Вибуття та вибуття з використання основні засоби																
Вибуття основні засоби										(107)	-	84	-		(23)	-
Вибуття з використання основні засоби															-	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби										(107)	-	84	-		(23)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(880)	1 336						(880)	1 336	76 171	57 344	(48 851)	(11 754)		27 320	45 590
Основні засоби на кінець періоду	1 527	2 407						1 527	2 407	195 464	119 293	(113 742)	(64 891)		81 722	54 402

Тис.грн.								
	Основні засоби							
							Балансова вартість	
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття детальної інформації про основні засоби</b>								
Узгодження змін в основних засобах								
Основні засоби на початок періоду	368 539	85 216	(153 451)	(64 469)			215 088	20 747
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	181 367	283 996					181 367	283 996
Амортизація основні засоби			135 302	89 033			(135 302)	(89 033)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби								
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби	(77 367)	(511)					(77 367)	(511)
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби			-	-				-
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби	(77 367)	(511)	-	-			(77 367)	(511)
Вибуття та вибуття з використання основні засоби								
Вибуття основні засоби	(228)		182	-			(46)	-
Вибуття з використання основні засоби	(12 218)	(162)	2 261	51			(9 957)	(111)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	(12 446)	(162)	2 443	51			(10 003)	(111)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	91 554	283 323	(132 859)	(88 982)			(41 304)	194 341
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	460 093	368 539	(286 310)	(153 451)			173 784	215 088

	Тис.грн.											
	Будівлі						Машини					
	Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього		Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття детальної інформації про основні засоби</b>												
Узгодження змін в основних засобах												
Основні засоби на початок періоду	147 721	-			147 721	-			6 761	9 902	6 761	9 902
Зміни в основних засобах												
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	25 654	218 460			25 654	218 460			666	1 756	666	1 756
Амортизація основні засоби	(80 851)	(70 649)			(80 851)	(70 649)			(3 725)	(5 095)	(3 725)	(5 095)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби		-										
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби									1 801	198	1 801	198
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби	-				-						-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби	-				-				1 801	198	1 801	198
Вибуття та вибуття з використання основні засоби											-	-
Вибуття основні засоби									(18)	-	(18)	-
Вибуття з використання основні засоби	(9 938)	(90)			(9 938)	(90)					-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	(9 938)	(90)			(9 938)	(90)			(18)	-	(18)	-
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	<b>(65 135)</b>	<b>147 721</b>			<b>(65 135)</b>	<b>147 721</b>			<b>(1 276)</b>	<b>(3 141)</b>	<b>(1 276)</b>	<b>(3 141)</b>
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	<b>82 586</b>	<b>147 721</b>			<b>82 586</b>	<b>147 721</b>			<b>5 485</b>	<b>6 761</b>	<b>5 485</b>	<b>6 761</b>

	Тис.грн.											
	Транспортні засоби						Пристосування та приладдя					
	Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього		Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття детальної інформації про основні засоби</b>												
Узгодження змін в основних засобах												
Основні засоби на початок періоду	2 443	14	265	348	2 708	362			1 089	600	1 089	600
Зміни в основних засобах					-	-						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	254	3 514	-	-	254	3 514			118	687	118	687
Амортизація основні засоби	(1 249)	(1 064)	(84)	(83)	(1 334)	(1 147)			(457)	(388)	(457)	(388)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби					-	-						
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби					-	-			109	190	109	190
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби		-			-	-						
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби		-			-	-			109	190	109	190
Вибуття та вибуття з використання основні засоби					-	-						
Вибуття основні засоби									(5)	-	(5)	-
Вибуття з використання основні засоби	(19)	(21)	-	-	(19)	(21)			-	-	-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	(19)	(21)	-	-	(19)	(21)			(5)	-	(5)	-
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	<b>(1 015)</b>	<b>2 429</b>	<b>(84)</b>	<b>(83)</b>	<b>(1 099)</b>	<b>2 346</b>	-	-	<b>(234)</b>	<b>489</b>	<b>(234)</b>	<b>489</b>
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	<b>1 428</b>	<b>2 443</b>	<b>181</b>	<b>265</b>	<b>1 609</b>	<b>2 708</b>	-	-	<b>855</b>	<b>1 089</b>	<b>855</b>	<b>1 089</b>



	Тис.грн.											
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби						Інші основні засоби					
	Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього		Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього	
Розкриття детальної інформації про основні засоби	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Узгодження змін в основних засобах												
<b>Основні засоби на початок періоду</b>			2 407	1 071	2 407	1 071			54 402	8 812	54 402	8 812
Зміни в основних засобах											-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби			78 397	2 235	78 397	2 235			76 278	57 344	76 278	57 344
Амортизація основні засоби									(48 935)	(11 754)	(48 935)	(11 754)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби												
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби			(79 277)	(899)	(79 277)	(899)						
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби					-	-						
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби			(79 277)	(899)	(79 277)	(899)						
Вибуття та вибуття з використання основні засоби					-	-						
Вибуття основні засоби					-	-			(23)	-	(23)	-
Вибуття з використання основні засоби					-	-					-	-
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби					-	-			(23)	-	(23)	-
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>			(880)	1 336	(880)	1 336			27 320	45 590	27 320	45 590
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>			1 527	2 407	1 527	2 407			81 722	54 402	81 722	54 402

	Тис. грн.					
	<b>Основні засоби</b>					
	Основні засоби що є предметом операційної оренди		Основні засоби що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби						
Узгодження змін в основних засобах						
Основні засоби на початок періоду	<b>150 164</b>	<b>14</b>	<b>64 924</b>	<b>20 733</b>	<b>215 088</b>	<b>20 747</b>
Зміни в основних засобах					-	-
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	<b>25 908</b>	<b>221 974</b>	<b>155 459</b>	<b>62 022</b>	<b>181 367</b>	<b>283 996</b>
Амортизація основні засоби	<b>(82 100)</b>	<b>(71 713)</b>	<b>(53 201)</b>	<b>(17 320)</b>	<b>(135 302)</b>	<b>(89 033)</b>
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби			<b>(77 367)</b>	<b>(511)</b>	<b>(77 367)</b>	<b>(511)</b>
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби	-				-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби			<b>(77 367)</b>	<b>(511)</b>	<b>(77 367)</b>	<b>(511)</b>
Вибуття та вибуття з використання основні засоби					-	-
Вибуття основні засоби	-	-	<b>(46)</b>	-	<b>(46)</b>	-
Вибуття з використання основні засоби	<b>(9 957)</b>	<b>(111)</b>			<b>(9 957)</b>	<b>(111)</b>
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	<b>(9 957)</b>	<b>(111)</b>	<b>(46)</b>	-	<b>(10 003)</b>	<b>(111)</b>
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	<b>(66 150)</b>	<b>150 150</b>	<b>24 846</b>	<b>44 191</b>	<b>(41 304)</b>	<b>194 341</b>
Основні засоби на кінець періоду	<b>84 014</b>	<b>150 164</b>	<b>89 770</b>	<b>64 924</b>	<b>173 784</b>	<b>215 088</b>

## Примітки - Фінансові активи

Фінансові активи за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною (у разі фінансового активу) на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу за винятком торгової дебіторської заборгованості. Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом.

При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано. Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки, за винятком фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує суження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення. До складу Інших фінансових активів за амортизованою собівартістю входять позики на безпроцентній основі надані пов'язаним та третім особам. Фінансові активи Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, Інші поточні фінансові активи, Грошові кошти та їх еквіваленти та обліковуються за амортизованою вартістю. Інформація, представлена як «Фінансові активи за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в таблицях:

[822390-1] Примітки - Фінансові активи

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

[822390-13] Примітки – Величини кредитного ризику

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові активи через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Додатково інформація щодо фінансових активів Товариства та відповідних очікуваних кредитних збитків наведена у текстових модулях приміток [822390-1] Примітки - Фінансові активи та [822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

	Тис. грн.					
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові активи, клас	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>						
Фінансові активи на кінець звітного періоду	480 703	338 230	480 703	338 230	480 703	338 230

	Тис. грн.			
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Фінансові активи, категорія	
	Поточний звітний період	Попередній звітний	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>				
Фінансові активи на кінець звітного періоду	480 703	338 230	480 703	338 230

## Примітки – Фінансові зобов'язання

### Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання. Метод ефективної процентної ставки: Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних доходів та витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового зобов'язання або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано. Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

До складу Фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю входять позики на безпроцентній основі отримані від пов'язаних та третіх сторін та банківський кредит.

В 2020 році Товариство уклало короткострокову кредитну угоду з АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ" з використанням процентної ставки в розмірі 13 %. Розмір кредитної лінії складає 70 000 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року амортизована вартість банківської позики складає 0 тис. грн. (на 31.12.2020 року 69 852 тис. грн.). Строк позики 17.06.2022 р. Банківська позика забезпечена договорами поруки пов'язаних сторін. Обов'язкові умови договору про банківській кредит не передбачають суттєвих обмежень на діяльність і показники ефективності Товариства.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, Інші поточні фінансові зобов'язання та обліковуються за амортизованою вартістю. Інформація, представлена як «Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в [822390-3] Примітки – Фінансові зобов'язання представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові зобов'язання через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

тис. грн.								
	Фінансові зобов'язання						Фінансові зобов'язання, клас	
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, клас		Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7, клас			
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
<b>Розкриття інформації про фінансові зобов'язання</b>								
Фінансові зобов'язання	119 422	824 030					119 422	824 030

## Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

### Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами за рік, що закінчився 31.12.2021 року

	Ризики				Усього
	Кредитний ризик	Ризик ліквідності	Ринковий ризик		
			Валютний ризик		
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	1 255 009	340 225	327 750	327 750	1 923 018

#### Кредитний ризик

##### Опис вразливості до ризику

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

##### Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузях економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

##### Методи, застосовані для оцінки ризику

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику

##### Опис змін у вразливості до ризику

Станом на 31.12.2021 року максимальна схильність до кредитного ризику Товариства збільшилась з 610 715 тис. грн. до 1 255 009 тис. грн. Кредитний ризик станом на 31.12.2021 року представлено наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість в розмірі 296 803 тис грн. (262 867 тис грн станом на 31.12.2020 року)

Інші поточні фінансові активи в розмірі 480 703 тис грн. (338 230 тис грн станом на 31.12.2020 року)

Грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 477 503 тис грн. (9 618 тис грн станом на 31.12.2020 року)

#### Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання

Станом на 31 Грудня 2021 року Товариство розмістило 477 500 тис. грн. на банківських рахунках (2020 р.: 9 616 тис. грн.). Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від uaAAA відповідно до даних рейтингового агентства "Кредит-Рейтинг"

#### Ризик ліквідності

##### Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

##### Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Товариство використовує аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення.

##### Методи, застосовані для оцінки ризику

Максимальна схильність Товариства до ризику ліквідності.

##### Опис змін у вразливості до ризику

Товариство станом на 31.12.2021 року знизило максимальну схильність до ризику ліквідності з 1 266 086 тис грн (2020 рік) до 340 225 тис грн.

Ризик ліквідності станом на 31.12.2021 року представлено наступним чином:

Торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 92 209 тис грн. (117 245 тис грн станом на 31.12.2020 року)

Інші поточні фінансові зобов'язання 128 305 тис грн. (760 685 тис грн станом на 31.12.2020 року)

Заборгованість по оренді – довгострокова частина 0 тис грн. (96 330 тис грн станом на 31.12.2020 року)

Поточна кредиторська заборгованість по оренді в розмірі 119 711 тис грн. (221 826 тис грн станом на 31.12.2020 року) Банківські запозичення в розмірі 0 тис. грн. ( 70 000 тис. грн. станом на 31.12.2020 року)

## **Валютний ризик**

### **Опис вразливості до ризику**

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті.

### **Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство використовує фінансові інструменти для управління рівнем валютного ризику. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

### **Методи, застосовані для оцінки ризику**

Використано 10-процентне ослаблення курсу гривні

### **Опис змін у вразливості до ризику**

Товариство станом на 31.12.2021 року збільшило схильність до валютного ризику з 23 063 тис. грн. (2020 рік) до 327 750 тис.грн..

## **Процентний ризик**

### **Опис вразливості до ризику**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (щодо заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (щодо заборгованості за змінною ставкою).

### **Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками і заборгованості зі змінними процентними ставками. Товариство не має інструментів з плаваючою процентною ставкою.

## **Ціновий ризик щодо товарів**

### **Опис вразливості до ризику**

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на товари та готову продукцію. Зниження цін може привести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів.

### **Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

## **Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання**

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року 6 834 523 тис. грн. або 56% від загальної виручки Товариства, отримано від операцій з реалізації готової продукції одному покупцеві (2020 р.: 5 378 067 тис. грн. або 74%).

Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2021 року становила 3 364 393 тис. грн., або 88% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними (2020 р.: 3 809 854 тис. грн., або 92% приходилось на одного покупця).

Заборгованість, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2021 року становила 212 285 тис. грн. або 72% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2020 р.: 222 461 тис. грн. або 85%).

Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2021 року становила 42 917 тис. грн., або 21% від загальної суми Авансів постачальникам (2020 р.: 516 600 тис. грн. або 72%).

## Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

**Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів**

Товариство в цій примітці додатково наводить звірку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості:

**Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості:**

31.12.2021	тис. грн.
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	<b>(2 329)</b>
Нараховано за період	(2 476)
Відновлення	294
Використання резерву	-
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>(4 511)</b>

31.12.2020	тис. грн.
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	<b>(14 323)</b>
Нараховано за період	(939)
Відновлення	12 276
Використання резерву	657
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>(2 329)</b>

**Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості:**

31.12.2021	тис. грн.
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	<b>(409)</b>
Нараховано за період	(465)
Відновлення	-
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>(874)</b>

31.12.2020	тис. грн.
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	<b>(47)</b>
Нараховано за період	(362)
Відновлення	-
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>(409)</b>

**Матриця резерву заснована на кількості днів без руху з моменту виникнення активу.**

31.12.2021	Загальна балансова вартість, тис. грн.	Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.
заборгованість без руху на строк до 60 днів	152 975	(153)
заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів	57 633	(576)
заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів	86 606	(1 732)
заборгованість без руху на строк 365 днів і більше	4 100	(2 050)
<b>Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості</b>	<b>301 314</b>	<b>(4 511)</b>
Очікуваний резерв під кредитні збитки		
<b>Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)</b>	<b>296 803</b>	

31.12.2020	Загальна балансова вартість, тис. грн.	Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.
заборгованість без руху на строк до 60 днів	257 835	(268)
заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів	3 243	(30)
заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів	43	(1)
заборгованість без руху на строк 365 днів і більше	4 076	(2 029)
<b>Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості</b>	<b>265 196</b>	<b>(2 329)</b>
Очікуваний резерв під кредитні збитки		
<b>Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)</b>	<b>262 867</b>	



	Тис.грн.											
	Інші фінансові інструменти											
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків											
	12-місячні очікувані кредитні збитки											
	Балансова вартість						Балансова вартість					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності				Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів</b>												
<b>Фінансові активи на початок періоду</b>	338 230	844 097			338 230	844 097	338 230	844 097			338 230	844 097
<b>Збільшення (зменшення) фінансових активів</b>												
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	419 076	969 013			419 076	969 013	419 076	969 013			419 076	969 013
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	558 286	438 140			558 286	438 140	558 286	438 140			558 286	438 140
<b>Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи</b>												
Збільшення (зменшення) через курсові різниці, фінансові активи												
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	3 263	25 006			3 263	25 006	3 263	25 006			3 263	25 006
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи</b>	3 263	25 006			3 263	25 006	3 263	25 006			3 263	25 006
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів</b>	142 473	-505 867			142 473	-505 867	142 473	-505 867			142 473	-505 867
<b>Фінансові активи на кінець періоду</b>	480 703	338 230			480 703	338 230	480 703	338 230			480 703	338 230

## Примітки – Величини кредитного ризику

Вразливість до кредитного ризику за кредитними зобов'язаннями та контрактами фінансових гарантій

Таблиця А - Величина кредитного ризику - Зовнішні кредитні рейтинги

Статті					Тис.грн.
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги	Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього
Фінансові активи (валова балансова вартість)				480 703	480 703

Таблиця В - Величина кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

Статті				Тис.грн.	
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги	Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього
Фінансові активи (валова балансова вартість)				480 703	480 703

Таблиця С - Величина кредитного ризику - Ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

Статті					Тис.грн.
	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%	Усього
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703				480 703

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Тис.грн.	
	Інші фінансові інструменти	Усього
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703	480 703

Таблиця Е - Величина кредитного ризику - Типи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	Усього	
	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703	480 703

Таблиця F - Величина кредитного ризику - Методи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	Усього	
	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703	480 703

Таблиця G - Величина кредитного ризику - Зменшення корисності за кредитними фінансовими інструментами

Статті	Усього			
	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти		Фінансові інструменти кредитно-знецінені
		Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-	Фінансові інструменти кредитно-знецінені після придбання або	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703			480 703

Таблиця H - Величина кредитного ризику - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Усього	
	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності
Фінансові активи	480 703	480 703

## Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Тис.грн.			
	Інші фінансові інструменти		по класах - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703	338 230	480 703	338 230
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %				
<b>Фінансові активи (балансова вартість)</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Фінансові активи за тривалістю, тис.грн.			
	Поточний		Прострочення - Усього	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	480 703	338 230	480 703	338 230
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %				
<b>Фінансові активи (балансова вартість)</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>	<b>480 703</b>	<b>338 230</b>

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Тис.грн.					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи	480 703	338 230			480 703	338 230

**Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення**

*Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення*

Аналіз непохідних/похідних фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31.12.2021 року

																																														Сумарні часові інтервали	
												Не більше одного року				Більше одного року та не більше п'яти років		Більше одного року																													
												Більше одного року та не більше трьох років																																			
Не більше одного місяця		Більше одного місяця та не більше трьох місяців		Не більше трьох місяців		Більше трьох місяців та не більше шести місяців		Більше шести місяців та не більше одного року		Більше трьох місяців та не більше одного року		Не більше одного року		Більше одного року та не більше двох років																																	
На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду																					
<i>Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення</i>																																															
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	44	675 006	0	9 989	44	684 995	20 000	0	108 261	75 690	128 261	75 690	128 305	760 685											128 305	760 685																					
Валові зобов'язання за орендою	32 391	123 847	17 157	25 318	49 548	149 165	25 736	24 495	44 427	48 166	70 163	72 661	119 711	221 826		96 330		96 330		96 330				96 330	119 711	318 156																					
Банківські запозичення, недисконтовані грошові потоки							0	70 000			0	70 000	0	70 000											0	70 000																					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	0	102 525	80 045	3 941	80 045	106 466	5 159	3 151	7 005	7 628	12 164	10 779	92 209	117 245											92 209	117 245																					

**Примітки – Здійснюване управління ризиком ліквідності****Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

**Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення**

Аналіз фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення станом на 31.12.2021 року

<b>Тис.грн.</b>	
<b>Строки погашення</b>	<b>Фінансові активи, утримувані для управління ризиком ліквідності, за строками погашення</b>
<b>Не більше одного року</b>	<b>480 703</b>
Не більше трьох місяців	290 911
Не більше одного місяця	
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	290 911
<b>Більше трьох місяців та не більше одного року</b>	<b>189 792</b>
Більше трьох місяців та не більше шести місяців	22 799
Більше шести місяців та не більше одного року	166 993
<b>Усього фінансові активи</b>	<b>480 703</b>

## Примітки - Запаси

### Розкриття інформації про запаси

Запаси за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

### Опис облікової політики щодо оцінки запасів

### Опис формул собівартості запасів

1) При вибутті запасів їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості, за винятком запасів, перерахованих в п.(2) цієї примітки.

Метод середньозваженої вартості припускає, що розрахунок собівартості запасів ведеться шляхом ділення сукупних витрат на кількість одиниць запасів. Середньозважена вартість розраховується

- на періодичній основі - застосовується для запасів по складу сільськогосподарської сировини і готової продукції;
- і при отриманні кожної додаткової партії запасів (за винятком запасів по складу сільськогосподарської сировини і готової продукції).

Для усіх однорідних запасів, призначених для однакового використання Товариством, використовується один і той же метод оцінки вартості запасів.

2) При вибутті запасів оцінка здійснюється по методу ФІФО для наступних товарів:

- Паливо (як товар)
- Зернові культури (як товар)
- Технічні культури (як товар)

Тис.грн.		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	2 573 765	3 102 526

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	11 635 483	7 007 526

## Примітки - Оренда

### Розкриття інформації про оренду

Оренда за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

#### Подання оренди для орендаря

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	150 164
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	84 014

#### Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Активи з права користування включені до статі "Основні засоби" [210000] Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні

#### Орендні зобов'язання на початок періоду

Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	199 995
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	88 080
	<b>288 075</b>

#### Орендні зобов'язання на кінець періоду

#### Орендні зобов'язання на кінець періоду

Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	119 711
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	0
	<b>119 711</b>

#### Орендні зобов'язання на кінець періоду

#### Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Зобов'язання з оренди включені в статі [210000] Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні, а саме "Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість" та "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість"



	Тис.грн.															
	Земля та будівлі						Автомобілі				Транспортні засоби		Основні засоби		Активи	
	Земля		Будівлі		Земля та будівлі		Автомобілі		Транспортні засоби		Основні засоби		Активи			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період		

**Розкриття кількісної інформації про активи з права користування**

Амортизація, активи з права користування			80 851	70 649	80 851	70 649	1 249	1 064	1 249	1 064	82 100	71 713	<b>82 100</b>	<b>71 713</b>
Активи з права користування на кінець періоду			163 437	218 370	163 437	218 370	2 678	3 507	2 678	3 507	166 115	221 877	<b>166 115</b>	<b>221 877</b>

	Тис.грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Процентні витрати за орендними зобов'язаннями</b>	18 910	34 357
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	8 763	14 669
Доходи від суборенди активів з права користування	2 817	2 272
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	201 644	29 845
Приріст активів з права користування		150 150
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	316	566

**Розкриття додаткової інформації про орендну діяльність для орендаря**

Для здійснення виробничої та складської діяльності Компанія уклала договори суборенди/оренди цілісних майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші активи. Для здійснення операційної діяльності Компанія уклала договори оренди транспортних засобів. За умови цих договорів Компанія орендує легкові, вантажні та інші транспортні засоби.

**Твердження про те, що для обліку короткострокової оренди орендарем застосовано звільнення від визнання**

Товариство не признає право використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється короткостроковою орендою (не більше 12 місяців)

**Твердження про те, що для обліку малоцінних активів орендарем застосовано звільнення від визнання**

Товариство не признає право використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється орендою, в якій базовий актив має низьку вартість - не більше 5000 доларів США. Для визначення низької вартості використовується вартість базового активу на дату початку оренди без урахування зносу (неначе актив новий)

тис. грн.				
	Не більше одного року		Сумарні часові інтервали	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	<b>Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення</b>			
Недисконтовані платежі за операційною орендою до отримання	2 617	2 468	218	2 468

## Примітки - Податки на прибуток

## Розкриття інформації про податок на прибуток

Податки на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2021 року

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, за якими відстрочений податковий актив не визнаний	32 851	5 785
Невикористані податкові збитки, за якими не визнано жодного відстроченого податкового активу	141 131	24 355

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)</b>		
<b>Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди</b>		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць		
Відстрочені витрати на сплату податку, що виникають в результаті часткового списання або сторнування часткового списання відстроченого податкового активу		21 550
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення)</b>		<b>21 550</b>

**Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди**

Підприємство визнає, що існування невикористаних податкових збитків є вагомим свідченням того, що майбутнього оподаткованого прибутку отримано не буде.

Менеджмент компанії вважає не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові вигоди. Отже відстрочений податковий актив не визнається.

							тис. грн.
Поточний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
<b>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</b>							
<b>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</b>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	493		908	1 401	4 384		5 785
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>	(493)		(908)	(1 401)	(4 384)		(5 785)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду							-
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)	(493)		(908)	(1 401)	(4 384)		(5 785)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку				-			-
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>	493		908	1 401	4 384		5 785
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>	<b>493</b>		<b>908</b>	1 401	<b>4 384</b>		5 785

							тис. грн.
Попередній звітний період						Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди	
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
<b>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</b>							
<b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>							
Відстрочені податкові активи	493		908	1 401	4 384	5 785	
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(493)		(908)	(1 401)	(4 384)	(5 785)	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				-		-	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	(2 586)		(9 259)	(11 845)	(9 705)	(21 550)	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(2 586)		(9 259)	(11 845)	(9 705)	(21 550)	
<b>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</b>				-		-	
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	2 586		9 259	11 845	9 705	21 550	
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(2 586)		(9 259)	(11 845)	(9 705)	(21 550)	
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)</b>	(2 586)		(9 259)	(11 845)	(9 705)	(21 550)	
<b>Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду</b>	-		-	-	-	-	

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<b>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</b>		
Обліковий прибуток	143 655	(278 710)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	25 858	(50 168)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)		207
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	(58 709)	71 511
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(32 851)	21 550
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	143 655	(278 710)
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.00%	18.00%

## Примітки - Звіт про рух грошових коштів

## Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

## Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках на вимогу та банківські депозити з первісним договірним строком погашення не більше трьох місяців.

## Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум

тис. грн.		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	477 503	9 618
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан</b>	<b>477 503</b>	<b>9 618</b>

## Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

## Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31.12.2021 року. Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

Тис.грн.						
	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	824 030	1 083 652	288 074	61 571	1 112 104	1 145 223
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-702 739	-351 886	-201 644	-29 845	-904 383	-381 731
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-1 869	92 264	33 282	256 348	31 413	348 612
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>-704 608</b>	<b>-259 622</b>	<b>-168 362</b>	<b>226 503</b>	<b>-872 970</b>	<b>-33 119</b>
<b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>	<b>119 422</b>	<b>824 030</b>	<b>119 711</b>	<b>288 074</b>	<b>239 134</b>	<b>1 112 104</b>


# Перевірка підпису на документі

Цей файл має накладені підписи

Все добре - ми перевірили!

## Підписаний файл

Завантажте та прогляньте оригінальний файл на який було накладено підпис

 ОптімусАгро\_Трейд-ФЗ-2021-12-31.pdf

## Накладені підписи

### Зверєва Олександра Валеріївна

Організація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

Посада

Директор департаменту аудиту

Час підпису, підтверджений центром сертифікації

2 серпня 2022 р., 12:07

РНОКПП      ЕДРПОУ  
2972518780    30373906

Сертифікат виданий

АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер

0B065C0700000000000000000000000000000001

### Буркатовська Олена Станіславівна

Організація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"

Час підпису, підтверджений центром сертифікації

2 серпня 2022 р., 10:21

РНОКПП      ЕДРПОУ  
2793610326    41161689

Сертифікат виданий

КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер

14F5880700000000000000000000000000000001



