

Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **41161689**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
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 - Перелік 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	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	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
IAS37	827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів

[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"

за 2022 рік

Дата звіту про управління

2022-12-31

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 Товариство входить в топ-рейтинги переробників та експортерів олійноекстракційної продукції. Товариство має у складі виробничий підрозділ Запорізький олійноекстракційний завод із потужностями з обробки соняшнику 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);
Вископротеїнового гранульованого та негранульованого соняшникового шроту; Лущиння 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 середньостроковому плані є наміри проведення реконструкції старого виробництва, який дозволятиме збільшити потужності на 10 тис. т. до 20 тис. т. на рік. Модернізація дозволить крім насіння соняшнику також переробляти такі культури як рапс та сою. У 2020 р. ємність складів для зберігання насіння соняшнику на СЕЗ була збільшена на 33 т, потужності для силосу на 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 1535 співробітників.

Інформація про дочірні компанії

Товариство не має дочірніх підприємств.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Для здійснення виробничої та складської діяльності Товариство уклало договори суборенди/оренди цілих 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 24 відокремлених структурних підрозділів.

Організаційна структура та керівництво

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

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, надаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненням передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалася навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумом 2022 року оцінюється на рівні 30,4% (±2%), що є кращим показником, ніж передбачалося за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилася по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в СС.

Війна в Україні

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 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 договорів - перед працівниками, дотримання законів України та реалізацію своїх управлінських рішень.

В зв'язку з цим, Товариство тимчасово припинило 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).

На цей час вже відновлена робота комплексу зернохосвища Андріївський ВСП, яке перебувало в зоні активних бойових дій.

Робота Качкарівського ВСП не відновлена попри звільнення правобережної частини Херсонської області: відсутня електроенергія та не проведено роботи з розмінування. Тому з великою долею вирогідності в 2023 році відновити роботу інших виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території, не вдасться навіть за умови повного звільнення Запорізької та Херсонської областей.

Товариство має намір позиватися 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 шире сподівається, що всі його покладавці чинитимуть так само, не вимагаючи за цих обставин відшкодування саме від Товариства. В 2023 році велика вирогідність створення засобів та правових інструментів, передбачених Резолюцією Генеральної Асамблеї ООН A/RES/ES-11/5 «Сприяння здійсненню правового захисту та забезпеченню відшкодування шкоди у зв'язку з агресією проти України». Це дозволить провести врегулювання дебіторської та кредиторської заборгованості, яка (які) виникла з договорів, які були укладені до збройної агресії російської федерації і не було виконано через наслідки агресії.

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 військових дій та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на період до 30 червня 2024.

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

- зниження врожаю соняшнику у 2022 році в Україні, поряд із відносно високими обсягами експорту насіння соняшнику призведе до ускладнення процесу закупівлі насіння;
- врахована завантаженість виробничих потужностей по виготовленню олії на рівні 30-35% до серпня та 70-80% в подальшому;
- врахована домовленість з основним покупцем відносно отримання авансів для закупівлі насіння нового врожаю;
- Орхівський ВСП перебуває в зоні активних бойових дій, та 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.

Проте, через те, що агресія проти України триває, її вплив на згадані вище значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариство продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

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 руку грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

4. Екологічні аспекти

Товариство 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 Товариство 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 відрізнятись 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 2022 року Товариство розмістило 233 456 тис. грн. на банківських рахунках (2021: 477 500 тис. грн.)

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 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.

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 2022 року 2 097 141 тис.грн. або 29% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації готової продукції одному покупцеві (2021: 6 834 523 тис. грн. або 56%). Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходились на одного покупця станом на 31 Грудня 2022 року становила 2 324 315 тис. грн. або 67% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними приходились на одного покупця (2021: 3 364 393 тис. грн., або 88%). Заборгованість що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2022 року становила 902 839 тис. грн. або 66% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2021: 212 285 тис. грн. або 72%). Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2022 року становила 338 922 тис. грн. або 61% від загальної суми Авансів постачальникам (2021: 42 917 тис. грн. або 21%).

8. Інформація щодо придбання власних акцій

Придбання власних корпоративних прав не відбувалось

9. 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.

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

Товариство 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 емностей для зберігання сільгосппродукції на 60 тис. т.

[104000-1] 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

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

№122/22 від 15.11.22 р,

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

За рік, що закінчився 31.12.2022

Вид думки

01 - немодифікована думка

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Екземпляр файлу iXBRL, який подається до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності», містить фінансову звітність суб'єкта господарювання, підготовлену (відтворену) в єдиному електронному форматі, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також інформацію про аудиторський звіт, який було раніше випущено щодо неї. Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за повноту і точність відтворення інформації, що подається у форматі iXBRL. Аудитор не висловлює жодної форми впевненості щодо фінансової звітності у форматі iXBRL. Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» на зазначений екземпляр файлу здійснено виключно з метою виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі, та засвідчення правдивості інформації про аудиторський звіт.

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, поточні/непоточні на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів, прямий метод 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 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 вказують на те, 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

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 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, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Визнання доходів, 7 278 451 тис. грн.</p> <p><i>Дивіться Примітку №800 200 Аналіз доходів та витрат</i></p> <p>Переважає 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"> - ми проаналізували прийнятність та послідовність застосування Товариством облікової політики стосовно визнання доходів; - проаналізували суттєві договори реалізації для розуміння основних умов співпраці з покупцями Товариства, для визначення моменту визнання доходу; - перевірили наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від покупців Товариства на вибірковій основі; - підтвердили точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів; - перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Товариства, умов продажу та термінів доставки продукції.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

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

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

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 15 жовтня 2019 року. Загальними зборами для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

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 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.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 24 травня 2023 р.

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

Олександра Зверева
Партнер

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

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

м. Київ, Україна

29 травня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО
ТРЕЙД"

Ідентифікаційний код юридичної особи

41161689

Опис характеру фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ

Дата кінця звітного періоду

2022-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2022 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

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	тис. грн		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6,826	173,784	215,088
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	390	457	475
Загальна сума непоточних активів	7,216	174,241	215,563
Поточні активи			
Поточні запаси	919,861	2,573,765	3,102,526
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2,156,265	920,369	1,483,034
Поточні податкові активи, поточні	102	102	102
Поточні біологічні активи	1	1	1
Інші поточні фінансові активи	531,060	480,703	338,230
Інші поточні нефінансові активи	254,727	41,390	125,633
Грошові кошти та їх еквіваленти	233,460	477,503	9,618
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	4,095,476	4,493,833	5,059,144
Загальна сума поточних активів	4,095,476	4,493,833	5,059,144
Витрати майбутніх періодів	358	677	184
Загальна сума активів	4,103,050	4,668,751	5,274,891
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	714,308	714,308	267,673
Нерозподілений прибуток	(1,804,957)	(261,219)	(404,875)
Загальна сума власного капіталу	(1,090,649)	453,089	(137,202)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість			88,080
Загальна сума непоточних зобов'язань			88,080
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	28,056	17,746	14,691
Інші поточні забезпечення	883		
Загальна сума поточних забезпечень	28,939	17,746	14,691

	тис. грн		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	4,932,640	4,051,260	4,450,825
Інші поточні фінансові зобов'язання	120,825	119,422	824,030
Інші поточні нефінансові зобов'язання	111,295	27,234	34,467
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	5,193,699	4,215,662	5,324,013
Загальна сума поточних зобов'язань	5,193,699	4,215,662	5,324,013
Загальна сума зобов'язань	5,193,699	4,215,662	5,412,093
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	4,103,050	4,668,751	5,274,891

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	7,278,451	12,221,544
Собівартість реалізації	(6,590,607)	(11,808,349)
Валовий прибуток	687,844	413,195
Інші доходи	343,913	337,904
Витрати на збут	(429,688)	(281,190)
Адміністративні витрати	(113,494)	(115,457)
Інша витрата	(1,165,052)	(187,812)
Інші прибутки (збитки)	(9,999)	420
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(686,476)	167,060
Фінансові доходи	246,842	133,251
Фінансові витрати	(295,662)	(154,008)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	(808,442)	(2,647)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1,543,738)	143,656
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(1,543,738)	143,656
Прибуток (збиток)	(1,543,738)	143,656

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені
після оподаткування

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	(1,543,738)	143,656
Загальна сума сукупного доходу	(1,543,738)	143,656

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	7,733,829	12,589,337
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	2,124	3,212
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	662,904	2,506,254
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(7,530,106)	(13,317,096)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(264,296)	(287,612)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(565,036)	(387,053)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	39,419	1,107,042
Проценти отримані	902	308
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	40,321	1,107,350
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів		207
Придбання основних засобів	(11,932)	(22,785)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1,506,443)	(558,766)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	1,209,880	419,076
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(308,495)	(162,268)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		446,636
Надходження від запозичень	390,550	1,777,740
Погашення запозичень	(375,306)	(2,480,479)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(44,640)	(201,644)
Проценти сплачені	(3,714)	(7,287)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(33,110)	(465,034)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(301,284)	480,048
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	57,241	(12,163)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(244,043)	467,885
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	477,503	9,618
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	233,460	477,503

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Статутний капітал

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	714,308
Власний капітал на початок періоду	714,308
Власний капітал на кінець періоду	714,308

Поточний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	(261,219)
Власний капітал на початок періоду	(261,219)
Зміни у власному капіталі	
Сукупний дохід	
Прибуток (збиток)	(1,543,738)
Сукупний дохід	(1,543,738)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	(1,543,738)
Власний капітал на кінець періоду	(1,804,957)

Поточний звітний період	Примітки	тис. грн
		Власний капітал

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	453,089
Власний капітал на початок періоду	453,089
Зміни у власному капіталі	
Сукупний дохід	

		тис. грн
Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал
Прибуток (збиток)		(1,543,738)
Сукупний дохід		(1,543,738)
Збільшення (зменшення) власного капіталу		(1,543,738)
Власний капітал на кінець періоду		(1,090,649)

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Статутний капітал
		267,673
		267,673
		446,635
		446,635
		714,308

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	267,673
Власний капітал на початок періоду	267,673
Зміни у власному капіталі	
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	446,635
Збільшення (зменшення) власного капіталу	446,635
Власний капітал на кінець періоду	714,308

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал
		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства
		Нерозподілений прибуток
		(398,720)
		(6,155)
		(6,155)
		(404,875)
		143,656
		143,656
		143,656
		(261,219)

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	(398,720)
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	(6,155)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом	(6,155)
Власний капітал на початок періоду	(404,875)
Зміни у власному капіталі	
Сукупний дохід	
Прибуток (збиток)	143,656
Сукупний дохід	143,656
Збільшення (зменшення) власного капіталу	143,656
Власний капітал на кінець періоду	(261,219)

		тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал

Порівняльний звітний період	Примітки	тис. грн Власний капітал
Звіт про зміни у власному капіталі		
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід		
Раніше представлені		(131,047)
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		(6,155)
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним підходом		(6,155)
Власний капітал на початок періоду		(137,202)
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)		143,656
Сукупний дохід		143,656
Збільшення через інші внески власників, власний капітал		446,635
Збільшення (зменшення) власного капіталу		590,291
Власний капітал на кінець періоду		453,089

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі		82,586
Загальна сума землі та будівель		82,586
Машини	2,570	5,485
Транспортні засоби		
Автомобілі	98	1,609
Загальна сума транспортних засобів	98	1,609
Пристосування та приладдя	423	856
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	3,559	1,526
Інші основні засоби	176	81,722
Загальна сума основних засобів	6,826	173,784
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Інші нематеріальні активи	390	457
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	390	457
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	390	457
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	469,904	81,226
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	903,803	215,577
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	557,205	205,593
Загальна сума попередніх платежів	557,205	205,593
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	557,205	205,593
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	115,419	417,040
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	115,377	417,016
Інша поточна дебіторська заборгованість	109,934	933
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	2,156,265	920,369
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	531,060	480,703

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Загальна сума поточних фінансових активів	531,060	480,703
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	531,060	480,703
Загальна сума фінансових активів	531,060	480,703
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	222,133	1,509,601
Поточні виробничі допоміжні матеріали	12,464	9,076
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	234,597	1,518,677
Поточні товари	5,860	2,218
Поточні продукти харчування та напої	4	2
Поточна готова продукція	606,326	981,970
Поточні матеріали для пакування та зберігання	31	36
Поточні запасні частини	58,290	57,699
Поточне паливо	8,834	8,096
Інші поточні запаси	5,919	5,067
Загальна сума поточних запасів	919,861	2,573,765
Класи поточних запасів, альтернатива		
Поточні запаси, утримувані для продажу	612,190	984,191
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	307,671	1,589,574
Загальна сума поточних запасів	919,861	2,573,765
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	4	3
Залишки на рахунках в банках	233,456	477,500
Загальна сума грошових коштів	233,460	477,503
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	233,460	477,503
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	254,727	41,390
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	883	
Загальна сума інших забезпечень	883	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	158,646	55,672
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	160,984	156,293
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Нарахування, класифіковані як поточні	9,116	10,086
Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	9,116	10,086
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	5,147	5,533
Інша поточна кредиторська заборгованість	4,598,747	3,823,676
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	4,932,640	4,051,260
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	120,825	119,422
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	120,825	119,422
Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	120,825	119,422
Загальна сума фінансових зобов'язань	120,825	119,422
Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	111,295	27,234
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	4,103,050	4,668,751
Зобов'язання	(5,193,699)	(4,215,662)
Чисті активи (зобов'язання)	(1,090,649)	453,089
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	4,095,476	4,493,833
Поточні зобов'язання	(5,193,699)	(4,215,662)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	(1,098,223)	278,171
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	4,103,050	4,668,751
Поточні зобов'язання	(5,193,699)	(4,215,662)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	(1,090,649)	453,089

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	6,841,427	11,914,720
Дохід від переробної промисловості	6,541,581	10,963,020
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	298,934	950,962
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	912	738
Дохід від надання послуг	399,039	306,150
Дохід від інших послуг	399,039	306,150
Інший дохід від звичайної діяльності	37,985	674
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	7,278,451	12,221,544

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Часткове списання запасів	692,624	
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	692,624	
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	2,926	
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів	2,926	
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торговельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	8,351	2,182
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	8,351	2,182
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	800,092	464
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси	800,092	464
Інші фінансові доходи	245,941	132,943
Інші фінансові витрати	291,947	146,721
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	3,714	7,287
Процентні доходи (витрати)	901	308
Інші операційні доходи (витрати)	343,913	337,904
Різні інші операційні витрати	1,165,052	187,812
Витрати на продаж	429,688	281,190
Адміністративні витрати	113,494	115,457

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	270,437	291,266
Внески на соціальне забезпечення	56,595	60,839
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	327,032	352,105
Загальна сума витрат на виплати працівникам	327,032	352,105
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	195,755	135,302
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	68	64
Загальна сума амортизаційних витрат	195,823	135,366
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	808,442	2,647
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	1,004,265	138,013
Загальна сума витрат, за характером	1,331,297	490,118

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	(1,543,738)	143,656
Загальна сума сукупного доходу	(1,543,738)	143,656

[800500] Примітки - Перелік приміток

Розкриття інформації про примітки та інші пояснювальні інформації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Розкриття інформації про облікові судження та попередні 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 31.12.2022 р було проведено знецінення об'єктів основних засобів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях, з одночасним визнанням втрат від зменшення корисності об'єктів основних засобів у сумі 2 925 тис грн. Станом на 31.12.2021 року ознак знецінення виявлено не було.

(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 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 вище 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 невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібні при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточною розміром вартості регулювання. 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 Инкотермс 2010. Основою для визнання доходу від реалізації зроблених послуг Компанією є момент передавання контролю, що здебільше визнається 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 об'єкту суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо у момент укладення договору організація очікує, що період між передачею організацією об'єкта 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.

(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.

Розкриття інформації про винагороду аудиторів

[104000] Інформація про аудиторський звіт

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 29.05.2023 року

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

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.

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

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

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.

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.

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.

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 підтвержені (не зареєстровані).

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 3 476 073 тис.грн. та 3 823 675 тис.грн. станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року відповідно.

[800600] Примітки – Перелік облікових політик

Розкриття інформації по сутеві аспекти облікової політики

Фінансова звітність, складена з вимогами МСФЗ, за рік, що закінчився 31.12.2022 р., містить наступні суттєві аспекти облікової політики.

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.

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.

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.

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 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.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

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.

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;
- Порухення 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.

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.

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.

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 орендні 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.

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)

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 продуктивності, 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 амортизуються 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.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняється зобов'язання щодо виконання, передавачі 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 масляних 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".

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 сільгосподарської 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".

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

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

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

- 1) МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Дата набрання чинності 1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2021 р.);
- 2) Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 - «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4). Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.
- 3) Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати.
- 4) Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 - «Розкриття облікових політик». Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.
- 5) Поправки до МСБО (IAS) 8 - «Визначення облікових оцінок». Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.
- 6) Поправки до МСБО (IAS) 12 - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції». Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.
- 7) Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою. Дата набрання чинності 1 січня 2024 р.
- 8) Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством Перенесено на невизначений термін.

[810000] 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 Хмельницького Богдана, 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 ХОЛДИНГ 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 військову агресію проти України. За цим було 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, 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 (зернохосовищ).

На цей час вже відновлена робота комплексу зернохосовища Андріївський ВСП, яке перебувало в зоні активних бойових дій.

Робота Качкарівського ВСП не відновлена попри звільнення правобережної частини Херсонської області: відсутня електроенергія та не проведено роботи з розмінування. Тому з великою долею вірогідності в 2023 році відновити роботу інших виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території, не вдасться навіть за умови повного звільнення Запорізької та Херсонської областей.

Товариство має намір позиватися 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 широким сподівається, що всі його покладавці чинитимуть так само, не вимагаючи за цих обставин відшкодування саме від Товариства. В 2023 році велика вірогідність створення засобів та правових інструментів, передбачених Резолюцією Генеральної Асамблеї ООН A/RES/ES-11/5 «Сприяння здійснення правового захисту та забезпеченню відшкодування шкоди у зв'язку з агресією проти України». Це дозволить провести врегулювання дебіторської та кредиторської заборгованості, яка (які) виникла з договорів, які були укладені до збройної агресії російської федерації і не було виконано через наслідки агресії.

В результаті війни Товариство зазнало низки значних збоїв і операційних проблем у своєму бізнесі:

- два комплекси зернохосовищ Андріївський та Оріхівський ВСП перебувають в зоні активних бойових дій, а Оріхівський ВСП зазнав значних пошкоджень. Наразі неможливо порахувати понесені збитки, так як немає безпечною доступу до цих активів;

- були знецінені запаси (в основному соняшник), які знаходилися на тимчасово окупованій території та в зоні бойових дій, сума таких запасів складає близько 693 млн грн;

- низка контрагентів - поставальників сільськогосподарської продукції залишилися на окупованих територіях, тому було прийнято рішення про знецінення авансів, виданих цим контрагентам на суму 656 млн.грн.

- 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 залізнично-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.

Щоб проаналізувати вплив військових дій та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на період до 30 червня 2024 року.

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

- зниження врожаю соняшнику у 2022 році в Україні, поряд із відносно високими обсягами експорту насіння соняшнику призведе до усладнення процесу закупівлі насіння.;

- врахована завантаженість виробничих потужностей по виготовленню олії на рівні 30-35% до серпня та 70-80% в подальшому;

- врахована домовленість з основним покупцем відносно отримання авансів для закупівлі насіння нового врожаю;

- Оріхівський ВСП перебуває в зоні активних бойових дій, та 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 неагативні сторони, керівництво дійшло висновку, що використання твердження про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі безперервності діяльності є доцільним.

Проте, через те, що агресія проти України триває, її вплив на згадані вище значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариство 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 ПФ від 13.08.2019 р. виданий державною службою України з питань безпеки харчових продуктів і захисту споживачів.

Ліцензія на прекурсори 2 групи від 18.05.2017г.

Ліцензія на виробництво теплової енергії

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

	тис. грн	
	Строк погашення не більше одного року	Усі часові інтервали
Поточні запаси	919,861	919,861
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	469,904	469,904
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	158,646	158,646

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.

[811000] 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 31.12.2022 року

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

1) Вперше застосовані МСФЗ

Реформа еталонної ставки відсотка - Фаза 2

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 - «Реформа базової процентної ставки - Фаза 2»

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

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

6) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСФЗ 1

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

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

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

7) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСФЗ 9

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

8) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСБО 41

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

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

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

Зміни в обліковій політиці не проводяться

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 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

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.

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.

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:

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

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:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2020			
(до перерахунку)	Коригування	31 грудня 2020		
(перераховано)				
Стаття фінансової звітності				
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		
Прибуток (збиток) до оподаткування	-272 555	-6 155 -278 710		
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	-294 105	-6 155 -300 260		
Прибуток (збиток)	-294 105	-6 155 -300 260		

[815000] Примітки - Події після звітнього періоду**Розкриття інформації про події після звітнього періоду**

Події після звітнього періоду, за рік що закінчився 31 грудня 2022 року.

Пояснення про орган затвердження

Затверджено генеральним директором.

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

Товариству було відшкодовано ПДВ за 4 місяці 2023 року на суму 107 014 тис грн.
(Сума відшкодованого ПДВ за 2022 рік склала: 595 879 тис грн.)

Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітнього періоду**Події, що не вимагають коригування після звітнього періоду****Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітнього періоду**

Подій, що вимагають коригування після звітнього періоду не відбувалось

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД, Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим

Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ 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	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	22,214	23,872
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	22,214	23,872

	тис. грн	
	Пов'язані сторони - Усього	
	Материнське підприємство	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Опис операцій зі пов'язаною стороною

Операції за ліцензійною угодою

Операції за ліцензійною угодою

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

Операції між пов'язаними сторонами

Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами

275

164

Передача за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами

312

	тис. грн	
	Пов'язані сторони - Усього	
	Материнське підприємство	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	439	164

	тис. грн	
	Пов'язані сторони - Усього	
	Інші пов'язані сторони	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами		
Опис операцій зі пов'язаною стороною		
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.		
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.		
Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.		
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною		
Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статунних капіталах інших пов'язаних сторін.		
Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статунних капіталах інших пов'язаних сторін.		
Операції між пов'язаними сторонами		
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	12,246	24,774
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	1,401,175	228,730
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами		35
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами		95
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	89,123	90,453
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	88,868	64,725
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	2,166	1,352
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	97,615	101,455
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	1,126,681	643,206
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	960,505	205,240
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,294,786	227,888
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,455,882	297,556
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	7,770	3,035

тис. грн

	Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами**Операції між пов'язаними сторонами**

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	12,246	24,774
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	1,401,175	228,730
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами		35
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами		95
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	89,398	90,617
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	88,868	64,725
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	2,166	1,352
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	97,615	101,455
Передача за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами		312
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	1,126,681	643,206
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	960,505	205,240

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,295,225	228,052
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1,455,882	297,556
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	7,770	3,035

Суб'єкти господарювання, пов'язані з органами влади:**Пояснення характеру та суми значних операцій**

Кредиторська заборгованість операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду представлена за номінальною вартістю 1 294 786 тис. грн.. Дисконтована сума Кредиторської заборгованості операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду складає 1 272 061 тис. грн.. Дебіторська заборгованість операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду представлена за номінальною вартістю 1 455 882 тис. грн.. Дисконтована сума Дебіторської заборгованості операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду складає 1 404 728 тис. грн..

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Основні засоби за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Опис облікової політики дивись в примітці [800600] Примітки - Список положень облікової політики

	Основні засоби		
	Земля	Будівлі	Земля та будівлі
Основи оцінки, основні засоби		Будівлі обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	
Метод амортизації, основні засоби		Будівлі амортизуються за прямолінійним методом	
Норми амортизації, основні засоби, %		5.00%	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби		Будівлі та споруди амортизуються протягом 15-20 років. Будівлі та споруди, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.	

	Основні засоби
	Машини
Основи оцінки, основні засоби	Машини обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.
Метод амортизації, основні засоби	Машини амортизуються за прямолінійним методом
Норми амортизації, основні засоби, %	20.00%
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Машини та устаткування амортизуються протягом 2-5 років

	Основні засоби			
	Кораблі	Літак	Автомобілі	Транспортні засоби
Основи оцінки, основні засоби			Транспортні засоби 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.

	Основні засоби			
	Кораблі	Літак	Автомобілі	Транспортні засоби
Метод амортизації, основні засоби			Транспортні засоби амортизуються за прямолінійним методом	Транспортні засоби амортизуються за прямолінійним методом
Норми амортизації, основні засоби, %			20.00%	20.00%
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби			Транспортні засоби амортизуються протягом 5 років. Транспортні засоби, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.	Транспортні засоби амортизуються протягом 5 років. Транспортні засоби, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.

	Основні засоби	
	Пристосування та приладдя	
Основи оцінки, основні засоби	Пристосування та приладдя обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	
Метод амортизації, основні засоби	Пристосування та приладдя амортизуються за прямолінійним методом	
Норми амортизації, основні засоби, %	25.00%	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Пристосування та приладдя амортизуються протягом 4-12 років	

	Основні засоби	
	Незавершене будівництво	
Основи оцінки, основні засоби	Незавершене будівництво обліковується за історичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.	
Метод амортизації, основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються	

	Основні засоби	
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	
Основи оцінки, основні засоби	Незавершені капітальні вкладення обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.	
Метод амортизації, основні засоби	Незавершені капітальні вкладення не амортизуються	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Незавершені капітальні вкладення не амортизуються	

	тис. грн							
	Основні засоби							
	Земля та будівлі							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	14,675	25,654					14,675	25,654
Амортизація, основні засоби			(80,433)	(80,851)			(80,433)	(80,851)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття з використання, основні засоби	(16,828)	(12,171)		2,233			(16,828)	(9,938)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(16,828)	(12,171)		2,233			(16,828)	(9,938)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(2,153)	13,483	(80,433)	(78,618)			(82,586)	(65,135)
Основні засоби на кінець періоду	229,700	231,853	(229,700)	(149,267)				82,586

	тис. грн							
	Основні засоби							
	Машини							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби								
Узгодження змін в основних засобах								
Основні засоби на початок періоду	25,101	22,744	(19,616)	(15,983)			5,485	6,761
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	115	666					115	666
Амортизація, основні засоби			(2,585)	(3,725)			(2,585)	(3,725)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					(447)		(447)	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби								
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	26	1,801					26	1,801
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	26	1,801					26	1,801
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(90)	(110)	66	92			(24)	(18)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(90)	(110)	66	92			(24)	(18)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	51	2,357	(2,519)	(3,633)	(447)		(2,915)	(1,276)
Основні засоби на кінець періоду	25,152	25,101	(22,135)	(19,616)	(447)		2,570	5,485

тис. грн							
Основні засоби							
Транспортні засоби							
Автомобілі							
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	4,118	3,911	(2,509)	(1,203)		1,609	2,708
Зміни в основних засобах							
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		254					254
Амортизація, основні засоби			(1,344)	(1,334)		(1,344)	(1,334)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби							
Вибуття з використання, основні засоби	(215)	(47)	48	28		(167)	(19)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(215)	(47)	48	28		(167)	(19)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(215)	207	(1,296)	(1,306)		(1,511)	(1,099)
Основні засоби на кінець періоду	3,903	4,118	(3,805)	(2,509)		98	1,609

тис. грн

Основні засоби							
Транспортні засоби							
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	4,118	3,911	(2,509)	(1,203)		1,609	2,708
Зміни в основних засобах							
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		254					254
Амортизація, основні засоби			(1,344)	(1,334)		(1,344)	(1,334)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби							
Вибуття з використання, основні засоби	(215)	(47)	48	28		(167)	(19)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(215)	(47)	48	28		(167)	(19)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(215)	207	(1,296)	(1,306)		(1,511)	(1,099)
Основні засоби на кінець періоду	3,903	4,118	(3,805)	(2,509)		98	1,609

тис. грн								
Основні засоби								
Пристосування та приладдя								
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	2,032	1,814	(1,176)	(725)		856	1,089
-----------------------------------	-------	-------	---------	-------	--	-----	-------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		119					119
---	--	-----	--	--	--	--	-----

Амортизація, основні засоби			(400)	(457)		(400)	(457)
-----------------------------	--	--	-------	-------	--	-------	-------

Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					(33)	(33)	
--	--	--	--	--	------	------	--

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби		110					110
--	--	-----	--	--	--	--	-----

Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби		110					110
---	--	-----	--	--	--	--	-----

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби		(11)		6			(5)
-------------------------	--	------	--	---	--	--	-----

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(11)		6			(5)
---	--	------	--	---	--	--	-----

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів		218	(400)	(451)	(33)	(433)	(233)
---	--	-----	-------	-------	------	-------	-------

Основні засоби на кінець періоду	2,032	2,032	(1,576)	(1,176)	(33)	423	856
----------------------------------	-------	-------	---------	---------	------	-----	-----

тис. грн

тис. грн								
Основні засоби								
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби								
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	1,526	2,407				1,526	2,407
-----------------------------------	-------	-------	--	--	--	-------	-------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	31,350	78,397				31,350	78,397
---	--------	--------	--	--	--	--------	--------

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	(29,317)	(79,278)				(29,317)	(79,278)
--	----------	----------	--	--	--	----------	----------

	тис. грн							
	Основні засоби							
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	(29,317)	(79,278)					(29,317)	(79,278)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2,033	(881)					2,033	(881)
Основні засоби на кінець періоду	3,559	1,526					3,559	1,526

	тис. грн							
	Основні засоби							
	Інші основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	195,464	119,293	(113,742)	(64,891)			81,722	54,402
-----------------------------------	---------	---------	-----------	----------	--	--	--------	--------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	29,176	76,278					29,176	76,278
---	--------	--------	--	--	--	--	--------	--------

Амортизація, основні засоби			(108,068)	(48,935)			(108,068)	(48,935)
-----------------------------	--	--	-----------	----------	--	--	-----------	----------

Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					(2,446)		(2,446)	
--	--	--	--	--	---------	--	---------	--

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби	(806)	(107)	598	84			(208)	(23)
-------------------------	-------	-------	-----	----	--	--	-------	------

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(806)	(107)	598	84			(208)	(23)
---	-------	-------	-----	----	--	--	-------	------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	28,370	76,171	(107,470)	(48,851)	(2,446)		(81,546)	27,320
---	--------	--------	-----------	----------	---------	--	----------	--------

Основні засоби на кінець періоду	223,834	195,464	(221,212)	(113,742)	(2,446)		176	81,722
----------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	---------	--	-----	--------

	тис. грн							
	Основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	460,094	368,539	(286,310)	(153,451)			173,784	215,088
-----------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	--	--	---------	---------

Зміни в основних засобах

тис. грн								
	Основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	75,316	181,368					75,316
Амортизація, основні засоби			(192,830)	(135,302)			(192,830)	(135,302)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби					(2,926)		(2,926)	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби								
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	(29,291)	(77,367)					(29,291)	(77,367)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	(29,291)	(77,367)					(29,291)	(77,367)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(896)	(228)	664	182			(232)	(46)
Вибуття з використання, основні засоби	(17,043)	(12,218)	48	2,261			(16,995)	(9,957)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(17,939)	(12,446)	712	2,443			(17,227)	(10,003)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	28,086	91,555	(192,118)	(132,859)	(2,926)		(166,958)	(41,304)
Основні засоби на кінець періоду	488,180	460,094	(478,428)	(286,310)	(2,926)		6,826	173,784

тис. грн						
	Основні засоби					
	Земля та будівлі					
	Будівлі					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби						
Узгодження змін в основних засобах						
Основні засоби на початок періоду		82,586		147,721		82,586 147,721
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		14,675		25,654		14,675 25,654
Амортизація, основні засоби		(80,433)		(80,851)		(80,433) (80,851)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття з використання, основні засоби		(16,828)		(9,938)		(16,828) (9,938)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(16,828)		(9,938)		(16,828) (9,938)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів		(82,586)		(65,135)		(82,586) (65,135)
Основні засоби на кінець періоду				82,586		82,586

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Земля та будівлі					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	82,586	147,721	82,586	147,721
-----------------------------------	--------	---------	--------	---------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	14,675	25,654	14,675	25,654
---	--------	--------	--------	--------

Амортизація, основні засоби	(80,433)	(80,851)	(80,433)	(80,851)
-----------------------------	----------	----------	----------	----------

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття з використання, основні засоби	(16,828)	(9,938)	(16,828)	(9,938)
--	----------	---------	----------	---------

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(16,828)	(9,938)	(16,828)	(9,938)
--	-----------------	----------------	-----------------	----------------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(82,586)	(65,135)	(82,586)	(65,135)
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Основні засоби на кінець періоду	82,586	82,586	82,586	82,586
----------------------------------	--------	--------	--------	--------

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Машини					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	5,485	6,761	5,485	6,761
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	115	666	115	666
---	-----	-----	-----	-----

Амортизація, основні засоби	(2,585)	(3,725)	(2,585)	(3,725)
-----------------------------	---------	---------	---------	---------

Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	(447)	(447)	(447)	(447)
--	-------	-------	-------	-------

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби	26	1,801	26	1,801
--	----	-------	----	-------

Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби	26	1,801	26	1,801
--	-----------	--------------	-----------	--------------

Вибуття та вибуття з використання, основні засоби

Вибуття, основні засоби	(24)	(18)	(24)	(18)
-------------------------	------	------	------	------

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(24)	(18)	(24)	(18)
--	-------------	-------------	-------------	-------------

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(2,915)	(1,276)	(2,915)	(1,276)
--	----------------	----------------	----------------	----------------

Основні засоби на кінець періоду	2,570	5,485	2,570	5,485
----------------------------------	-------	-------	-------	-------

тис. грн					
Основні засоби					
Транспортні засоби					
Автомобілі					
Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	1,428	2,443	181	265	1,609	2,708
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		254				254
Амортизація, основні засоби	(1,261)	(1,250)	(83)	(84)	(1,344)	(1,334)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття з використання, основні засоби	(167)	(19)			(167)	(19)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(167)	(19)			(167)	(19)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(1,428)	(1,015)	(83)	(84)	(1,511)	(1,099)
Основні засоби на кінець періоду		1,428	98	181	98	1,609

тис. грн					
Основні засоби					
Транспортні засоби					
Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	1,428	2,443	181	265	1,609	2,708
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		254				254
Амортизація, основні засоби	(1,261)	(1,250)	(83)	(84)	(1,344)	(1,334)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття з використання, основні засоби	(167)	(19)			(167)	(19)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(167)	(19)			(167)	(19)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(1,428)	(1,015)	(83)	(84)	(1,511)	(1,099)
Основні засоби на кінець періоду		1,428	98	181	98	1,609

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Пристосування та приладдя					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду			856	1,089	856	1,089
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби				119		119
Амортизація, основні засоби			(400)	(457)	(400)	(457)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби			(33)		(33)	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби				110		110
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби				110		110
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби				(5)		(5)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби				(5)		(5)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(433)	(233)	(433)	(233)
Основні засоби на кінець періоду			423	856	423	856

тис. грн

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду			1,526	2,407	1,526	2,407
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби			31,350	78,397	31,350	78,397
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби			(29,317)	(79,278)	(29,317)	(79,278)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби			(29,317)	(79,278)	(29,317)	(79,278)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			2,033	(881)	2,033	(881)
Основні засоби на кінець періоду			3,559	1,526	3,559	1,526

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Інші основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду			81,722	54,402	81,722	54,402
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби			29,176	76,278	29,176	76,278
Амортизація, основні засоби			(108,068)	(48,935)	(108,068)	(48,935)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби			(2,446)		(2,446)	
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби			(208)	(23)	(208)	(23)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби			(208)	(23)	(208)	(23)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			(81,546)	27,320	(81,546)	27,320
Основні засоби на кінець періоду			176	81,722	176	81,722

	тис. грн					
	Основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	84,014	150,164	89,770	64,924	173,784	215,088
Зміни в основних засобах						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	14,675	25,908	60,641	155,460	75,316	181,368
Амортизація, основні засоби	(81,694)	(82,101)	(111,136)	(53,201)	(192,830)	(135,302)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби			(2,926)		(2,926)	
Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби						
Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби			(29,291)	(77,367)	(29,291)	(77,367)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби			(29,291)	(77,367)	(29,291)	(77,367)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби						
Вибуття, основні засоби			(232)	(46)	(232)	(46)
Вибуття з використання, основні засоби	(16,995)	(9,957)			(16,995)	(9,957)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(16,995)	(9,957)	(232)	(46)	(17,227)	(10,003)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(84,014)	(66,150)	(82,944)	24,846	(166,958)	(41,304)

тис. грн						
	Основні засоби					
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на кінець періоду	0	84,014	6,826	89,770	6,826	173,784

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи за рік, що закінчився 31.12.2022 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 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 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	
Фінансові активи, клас	
Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи

531,060

480,703

тис. грн	
Фінансові активи, клас	
Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи

531,060

480,703

	тис. грн	
	Фінансові активи, клас	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	531,060	480,703

	тис. грн	
	Фінансові активи, категорія	
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	531,060	480,703

	тис. грн	
	Фінансові активи, категорія	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи		
Фінансові активи	531,060	480,703

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання за рік, що закінчився 31.12.2022 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.

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 за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові зобов'язання, клас	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання	120,825	119,422	120,825	119,422
------------------------	---------	---------	---------	---------

[822390-11] Примітки - 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 31.12.2022 року

	тис. грн
	Ризики
	Кредитний ризик
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	2,138,227

	тис. грн
	Ризики
	Ризик ліквідності
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	463,123

	тис. грн
	Ризики
	Ринковий ризик
	Валютний ризик
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	544,205

	тис. грн
	Ризики
	Ринковий ризик
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	544,205

	тис. грн
	Ризики
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	3,145,555

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 31.12.2022 року максимальна схильність до кредитного ризику Товариства збільшилась з 1 255 009 тис.грн.до 2 138 227 тис.грн. Кредитний ризик станом на 31.12.2022 року представлено наступним чином:
Торгова дебіторська заборгованість в розмірі 1 373 708 (296 803 тис грн. станом на 31.12.2021 року)
Інші поточні фінансові активи в розмірі 531 060 (480 703 тис грн. станом на 31.12.2021 року)
Грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 233 460 (477 503 тис грн. станом на 31.12.2021 року)

Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання

Станом на 31 Грудня 2022 року Товариство розмістило 233 456 тис. грн. на банківських рахунках (2021 р.: 477 500 тис. грн.).

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 31.12.2022 року збільшило максимальну схильність до ризику ліквідності з 340 225 тис грн. (2021 р.) до 463 123 тис. грн.
Ризик ліквідності станом на 31.12.2022 року представлено наступним чином:
Торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 241 433 тис.грн. (92 209 тис грн. станом на 31.12.2021 року)
Інші поточні фінансові зобов'язання 143 550 тис.грн. (128 305 тис грн. станом на 31.12.2021 року)
Заборгованість по оренді - довгострокова частина 0 тис грн. (0 тис грн станом на 31.12.2021 року)
Поточна кредиторська заборгованість по оренді в розмірі 78 140 тис.грн. (119 711 тис грн. станом на 31.12.2021 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 гривни

Опис змін у вразливості до ризику

Товариство станом на 31.12.2022 року збільшило схильність до валютного ризику. Товариство станом на 31.12.2022 року збільшило схильність до валютного ризику з 327 750 тис. грн. (2021 рік) до 544 205 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 відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання

За рік, що закінчився 31 Грудня 2022 року 2 097 141 тис.грн. або 29% від загальної виручки Товариства, отримано від операцій з реалізації готової продукції одному покупцеві (6 834 523 тис. грн. або 56%).
Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2022 року становила 2 324 315 тис. грн, або 67 % від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними приходилось на одного покупця (3 364 393 тис. грн., або 88%)
Заборгованість, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2022 року становила 902 839 тис.грн., або 66% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2021 р.: 212 285 тис. грн. або 72%).
Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2022 року становила 338 922 тис. грн., або 61 % від загальної суми Авансів постачальникам (2021 р.: 42 917 тис. грн., або 21%).

[822390-12] 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:

31.12.2022	тис. грн	
Залишок на початок звітного періоду		(4 511)
Нараховано за період	(10 650)	
Відновлення	1 564	
Використання резерву	735	
Залишок на кінець звітного періоду		(12 862)
31.12.2021	тис. грн	
Залишок на початок звітного періоду		(2 329)
Нараховано за період	(2 476)	
Відновлення	294	
Використання резерву	-	
Залишок на кінець звітного періоду		(4 511)

Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості:

31.12.2022	тис. грн.	
Залишок на початок звітного періоду		(874)
Нараховано за період	(800 091)	
Відновлення	-	
Залишок на кінець звітного періоду		(800 965)
31.12.2021	тис. грн.	
Залишок на початок звітного періоду		(409)
Нараховано за період	(465)	
Відновлення	-	
Залишок на кінець звітного періоду		(874)

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

31.12.2022	Загальна балансова вартість, тис. грн.	Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.	
заборгованість без руху на строк до 60 днів	543 183	(543)	
заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів	805 639	(8 056)	
заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів	30 440	(609)	
заборгованість без руху на строк 365 днів і більше	7 307	(3 654)	
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості	1 386 569		
Очікуваний резерв під кредитні збитки	(12 862)		
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	1 373 708		
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)	
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості	301 314		
Очікуваний резерв під кредитні збитки	(4 511)		
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	296 803		

тис. грн						
	Фінансові інструменти, клас					
	Інші фінансові інструменти					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів						
Фінансові активи на початок періоду	480,703	338,230			480,703	338,230
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	(1,401,366)	(419,076)			(1,401,366)	(419,076)
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	1,506,343	558,286			1,506,343	558,286
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	50,357	142,473			50,357	142,473
Фінансові активи на кінець періоду	531,060	480,703			531,060	480,703

тис. грн						
	Фінансові інструменти, клас					
	Інші фінансові інструменти					
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів					
Фінансові активи на початок періоду	480,703	338,230			480,703	338,230
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	(1,401,366)	(419,076)			(1,401,366)	(419,076)
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	1,506,343	558,286			1,506,343	558,286
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	50,357	142,473			50,357	142,473
Фінансові активи на кінець періоду	531,060	480,703			531,060	480,703

тис. грн						
Фінансові інструменти, клас						
Типи оцінки очікуваних кредитних збитків						
12-місячні очікувані кредитні збитки						
Валова балансова вартість			Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів						
Фінансові активи на початок періоду	480,703	338,230			480,703	338,230
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	(1,401,366)	(419,076)			(1,401,366)	(419,076)
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	1,506,343	558,286			1,506,343	558,286
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	50,357	142,473			50,357	142,473
Фінансові активи на кінець періоду	531,060	480,703			531,060	480,703

тис. грн						
Фінансові інструменти, клас						
Типи оцінки очікуваних кредитних збитків						
Валова балансова вартість			Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів						
Фінансові активи на початок періоду	480,703	338,230			480,703	338,230
Збільшення (зменшення) фінансових активів						
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	(1,401,366)	(419,076)			(1,401,366)	(419,076)
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	1,506,343	558,286			1,506,343	558,286
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи						
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи	(54,620)	3,263			(54,620)	3,263
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів	50,357	142,473			50,357	142,473
Фінансові активи на кінець періоду	531,060	480,703			531,060	480,703

[822390-13] 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			Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги	Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень			
Фінансові активи				531,060	531,060

Таблиця В - Величина кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

Статті			Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги	Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень			
Фінансові активи				531,060	531,060

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

Статті					Усього
	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%	
Фінансові активи	527,860			3,200	531,060

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Інші фінансові інструменти
Фінансові активи	531,060

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Усього
Фінансові активи	531,060

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	531,060		531,060

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

Статті	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою		Усього
	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою	
Фінансові активи	531,060		531,060

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

Статті	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені			Усього
		Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені після придбання або створення	Фінансові інструменти кредитно-знецінені	
Фінансові активи	531,060				531,060

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

Статті	Валова балансова вартість		Балансова вартість
	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	
Фінансові активи	531,060		531,060

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Фінансові інструменти по класах		тис. грн
	Інші фінансові інструменти		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	531,060	480,703	
Фінансові активи (балансова вартість)	531,060	480,703	

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Фінансові інструменти по класах - Усього		тис. грн
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	531,060	480,703
Фінансові активи (балансова вартість)	531,060	480,703	

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення		тис. грн
	Поточний		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	531,060	480,703	
Фінансові активи (балансова вартість)	531,060	480,703	

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього		тис. грн
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	531,060	480,703
Фінансові активи (балансова вартість)	531,060	480,703	

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

Статті	Балансова вартість						тис. грн
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	
Фінансові активи	531,060	480,703			531,060	480,703	

[822390-16] 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 31.12.2022 року

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Не більше трьох місяців	
	Не більше одного місяця	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки		44
Валові зобов'язання за орендою	78,140	32,391
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	18,892	

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Не більше трьох місяців	
	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Валові зобов'язання за орендою		17,157
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	78,558	80,045

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Не більше трьох місяців	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки		44
Валові зобов'язання за орендою	78,140	49,548
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	97,450	80,045

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду

Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	24,000	20,000
Валові зобов'язання за орендою		25,736
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	55,434	5,159

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення		
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	119,550	108,261
Валові зобов'язання за орендою		44,427
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	88,549	7,005

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення		
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	143,550	128,261
Валові зобов'язання за орендою		70,163
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	143,983	12,164

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення		
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	143,550	128,305
Валові зобов'язання за орендою	78,140	119,711
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	241,433	92,209

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	Більше трьох місяців та не більше одного року	
	Більше шести місяців та не більше одного року	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення		
Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки	143,550	128,305
Валові зобов'язання за орендою	78,140	119,711
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	241,433	92,209

[822390-17] 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 31.12.2022 року

	тис. грн
Строки погашення	Фінансові активи, утримувані для управління ризиком ліквідності, за строками погашення
Не більше одного року	531,060
Не більше трьох місяців	126,829
Не більше одного місяця	27,460
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	99,369
Більше трьох місяців та не більше одного року	404,231
Більше трьох місяців та не більше шести місяців	27,452
Більше шести місяців та не більше одного року	376,779
Усього фінансові активи	531,060

<

[826380] Примітки - Запаси

Розкриття інформації про запаси

Запаси за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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 звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	919,861	2,573,765

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	6,438,423	11,635,483

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання запасів	692,624	

[827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

	Інше забезпечення			
	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		Інше забезпечення	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

Зміни в інших забезпеченнях

Додаткові забезпечення, інші забезпечення

Нові забезпечення, інші забезпечення	883	883
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	883	883
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	883	883
Інше забезпечення на кінець періоду	883	883

[832610] Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Оренда за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Розкриття інформації орендарем

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості		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

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою		119,711
Орендні зобов'язання		119,711
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	
	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування	80,433	80,851
Активи з права користування на кінець періоду		163,437

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Земля та будівлі	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Амортизація, активи з права користування	80,433	80,851
Активи з права користування на кінець періоду		163,437

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Транспортні засоби	
Автомобілі		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування		
Амортизація, активи з права користування	1,261	1,249
Активи з права користування на кінець періоду		2,678

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Транспортні засоби	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування		
Амортизація, активи з права користування	1,261	1,249
Активи з права користування на кінець періоду		2,678

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Поточний звітний період	
Порівняльний звітний період		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування		
Амортизація, активи з права користування	81,694	82,100
Активи з права користування на кінець періоду		166,115

	тис. грн	
	Активи	
	Основні засоби	
	Поточний звітний період	
Порівняльний звітний період		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування		
Амортизація, активи з права користування	81,694	82,100
Активи з права користування на кінець періоду		166,115

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	5,228	18,910
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	65,706	8,763
Доходи від суборенди активів з права користування	3,556	2,817
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	44,640	201,644

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	9,214	316

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.

Розкриття звільнення від визнання

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	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду

Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення

Недисконтовані платежі за операційною орендою до отримання	4,012	2,617
--	-------	-------

	тис. грн	
	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду

Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення

Недисконтовані платежі за операційною орендою до отримання	4,012	2,617
--	-------	-------

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Податки на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2022 року

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, за якими відстрочений податковий актив не визнаний	305,561	32,851
Невикористані податкові збитки, за якими не визнано жодного відстроченого податкового активу	8,765	141,131

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.

Поточний звітний період							тис. грн
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду				0			0
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	0		0	0	0		0

Порівняльний звітний період							тис. грн
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду				0			0
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	0		0	0	0		0

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	(1,543,739)	143,655

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(277,873)	25,858
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	277,873	(25,858)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	0	0
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	(1,543,739)	143,655
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.00%	18.00%

[851100] Примітки - 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 звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	233,460	477,503
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	233,460	477,503

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 31.12.2022 року. Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	тис. грн	
	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Короткострокові позики	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	119,422	824,030
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності		
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	15,245	(702,739)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(13,842)	(1,869)
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	1,403	(704,608)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	120,825	119,422

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	тис. грн	
	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	119,712	288,074
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності		
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(44,640)	(201,644)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	3,068	33,282
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(41,572)	(168,362)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	78,140	119,712

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	тис. грн	
	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	239,134	1,112,104
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності		
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(29,395)	(904,383)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(10,774)	31,413
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(40,169)	(872,970)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	198,965	239,134

Алгоритм підпису: ДСТУ-4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в одному файлі (CADES enveloped)

Формат підпису: З повними даними для перевірки (CADES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований