

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грейн Пауер»**

Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року

Ця окрема фінансова звітність складається із 41 сторінки

Зміст

Окремий звіт про фінансовий стан	3
Окремий звіт про фінансові результати	5
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Примітки до окремої фінансової звітності	9
Звіт незалежних аудиторів	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року

	<i>Примітки</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби		794	1,106
Інвестиції в дочірні підприємства	6	18,323	18,323
Відстрочені податкові активи	21(б)	22,719	13,052
Загальна сума непоточних активів		41,836	32,481
Поточні активи			
Поточні запаси	7	654,550	541,459
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	274,962	302,082
Поточні податкові активи		102	103
Інші поточні фінансові активи	9	69,827	74,675
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	5,171	44,029
Загальна сума поточних активів		1,004,612	962,348
Загальна сума активів		1,046,448	994,829

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року
(продовження)

	Примітка	31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	20	20
Непокритий збиток		(140,509)	(96,979)
Загальна сума власного капіталу		(140,489)	(96,959)
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		1,021	955
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	78,567	24,358
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	120,477	173,900
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	986,872	892,575
Загальна сума поточних зобов'язань		1,186,937	1,091,788
Загальна сума зобов'язань		1,186,937	1,091,788
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,046,448	994,829

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітка	2021	2020
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Дохід від звичайної діяльності	15	3,903,580	3,724,787
Собівартість реалізації	16	(3,777,664)	(3,615,381)
Валовий прибуток		125,916	109,406
Інші доходи		5,615	6,132
Витрати на збут	17	(110,859)	(123,914)
Адміністративні витрати	18	(28,450)	(27,022)
Інші витрати		(51,152)	(6,868)
Збиток від операційної діяльності		(58,930)	(42,266)
Фінансові доходи	20	16,278	784
Фінансові витрати	20	(10,639)	(35,509)
Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9	23 (б)/(і)	105	3
Збиток до оподаткування		(53,186)	(76,988)
Дохід з податку на прибуток	21	9,667	7,267
Чистий збиток та загальна сума сукупного збитку		(43,519)	(69,721)

Керівник

Головний бухгалтер

Артем Соловійов

Світлана Лутай

Окремий звіт про фінансовий результат слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2021	2020
Грошові потоки від операційної діяльності			
Збиток за рік		(43,519)	(69,721)
<i>Коригування з метою узгодження збитку з чистими грошовими потоками:</i>			
Дохід з податку на прибуток	21	(9,667)	(7,267)
Фінансові витрати	20	10,639	11,938
Витрати на амортизацію		419	589
Збиток на вибутті основних засобів		22	-
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності) дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів	23(б)(і)	(105)	(3)
Коригування збитку від зменшення корисності запасів	7(б)	49,880	-
Коригування забезпечень		66	538
Коригування нереалізованих збитків / (прибутків) від курсових різниць	20	(15,862)	23,390
Інші коригування для узгодження збитку		(442)	(14,207)
<i>Коригування оборотного капіталу:</i>			
Зміна в авансах отриманих		94,297	292,911
Збільшення запасів		(162,971)	(317,072)
Зменшення торговельної дебіторської заборгованості		27,432	59,672
Збільшення торговельної кредиторської заборгованості		57,206	2,839
		50,914	53,328
Проценти отримані		416	784
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		1	(1)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		7,812	(15,610)

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2021	2020
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(129)	(284)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(5,815)	(53,178)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		15,250	70,393
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		9,306	16,931
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	13(в)	405,104	262,842
Погашення запозичень	13(в)	(455,156)	(226,949)
Проценти сплачені	13(в)	(8,975)	(8,936)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(408)	-
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності		(59,435)	26,957
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(42,317)	28,278
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		3,459	(5,764)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(38,858)	22,514
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		44,029	21,515
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		5,171	44,029

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лута

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Непокритий збиток	Усього
Сальдо на 1 січня 2020 р.	20	(27,258)	(27,238)
Сумарний збиток за рік			
Чистий збиток та сумарний збиток за рік	-	(69,721)	(69,721)
Сальдо на 31 грудня 2020 р.	20	(96,979)	(96,959)
Сумарний збиток за рік			
Чистий збиток та сумарний збиток за рік	-	(43,519)	(43,519)
Інші коригування	-	(11)	(11)
Сальдо на 31 грудня 2021 р.	20	(140,509)	(140,489)

Керівник

Головний бухгалтер

Артем Соловійов

Світлана Лутай

Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-41, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (надалі – «Товариство») було засновано в 2016 році відповідно до чинного законодавства України. Товариство зареєстроване та фактично розташоване за адресою: вул. Князів Острозьких, будинок 32/2, м. Київ, Україна, 01010.

Основною діяльністю Товариства є торгівля продукцією сільського господарства і надання експедиційних послуг.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства, що володіє 100% статутного капіталу Товариства, є громадянин України пан Сергій Куліков.

(б) Умови здійснення діяльності

Товариство здійснює свої операції в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Серед глобальних факторів, які вплинули на діяльність Товариства в 2021 році – продовження пандемії коронавірусу. Пандемія коронавірусної інфекції, що почалася у 2020 році, стала додатковим негативним фактором, який вплинув на ведення бізнесу в Україні. Хоча у 2021 році уряд не вводив таких жорстких обмежень для бізнесу та громадян, як у 2020 році, тривалість пандемії також збільшує невизначеність умов економічної діяльності в Україні.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала самопроголошені формування на території Луганської та Донецької областей України та дозволила використання військових сил на цих територіях.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військову агресію в Україні та розв'язала бойові дії на окремих її територіях. Дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значних порушень економічної діяльності в Україні. Це мало негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено.

З початком вторгнення російських військ в Україну всі рейтингові агентства знизили її кредитний рейтинг. 25 лютого 2022 року Fitch знизило рейтинг до CCC. 4 березня 2022 року Moody's Investors Service знизило рейтинг до Caa2, 20 травня 2022 року агентство знизило рейтинг до Caa3.

За поточних обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність на неокупованій території України, і керівництво Товариства очікує, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність (див. Примітку 2 (в)).

Подана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відображає очікування керівництва Товариства щодо впливу бізнес-середовища в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Подальший розвиток фінансово-економічних умов може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця окрема фінансова звітність підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності, складеної Товариством відповідно до вимог МСФЗ.

(б) Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Безперервність діяльності

Товариство понесло чистий збиток у розмірі 43,519 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в 2020 році: збиток 69,721 тисяча гривень). Крім того, на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства перевищують її поточні активи на 182,325 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 129,440 тисяч гривень), і на зазначену дату Товариство має від'ємний власний капітал у розмірі 140,489 тисяч гривень.

Як зазначено в Примітці 1, за поточних обставин Товариство здійснює свою операційну діяльність на неокупованій території України. Беручи це до уваги, керівництво Товариства врахувало невизначеність, пов'язану з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що очікується, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність на основі таких міркувань:

- незважаючи на те, що передбачити тривалість військової агресії вкрай складно, керівництво Товариства розробило вірогідний сценарій, за яким Товариство зможе вести свою операційну діяльність на неокупованій території України в цей період;

- Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть банківські кредити та передплата, отримана від Orsett Trading SA. Також Товариство домовляється з постачальниками про відстрочку або розстрочку платежу за попередні поставки товару. Поточні закупівлі Товариство тепер здійснюються на умовах передоплати;

- Товариство зберігає необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної роботи в осяжному майбутньому;

- Станом на дату окремої фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Товариства в Україні. Крім того, основний контрагент Orsett Trading S.A. у комфортному листі Групі від 7 жовтня 2022 року висловив намір продовжувати здійснювати торговельну діяльність та беззастережно відмовитися від права вимагати дострокового виконання договірних зобов'язань ТОВ «Грейн Пауер» щодо поставки товарів щодо авансів, наданих за договорами купівлі-продажу, щоб забезпечити можливість ТОВ «Грейн Пауер» працювати в осяжному майбутньому.

На дату цієї окремої фінансової звітності важко передбачити період і тривалість військової агресії проти України. Продовження військової агресії призведе до продовження існуючих адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Товариства, а також українською владою можуть бути запроваджені додаткові адміністративні обмеження. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати

безперервну діяльність, отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на те, що керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариство в поточних обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства у спосіб, який зараз неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати діяти на безперервній основі. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на діяльність і фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності та не містить жодних коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій представлена окрема фінансова звітність. Вся фінансова інформація, що представлена в гривнях, округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Найменування валюти	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.
Долар США	27.2782	28.2746

На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, 14 листопада 2022 р., курс обміну становить 36.57 гривні за 1.00 долар США.

4. Використання оцінок і суджень

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених в окремій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у будь-яких наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш значний вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, вказані у таких примітках:

- Примітка 5(з) – оцінка вартості запасів;
- Примітки 5(и)(і) та 23(б)(і) – оцінка очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості та інших поточних фінансових активів.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включені до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вхідні дані найбільш низького рівня, що є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні окремої фінансової звітності Товариства:

(а) Визнання доходів

Товариство отримує дохід від продажу продукції сільського господарства та супутніх послуг пов'язаних із транспортуванням продукції покупцям та визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на винагороду. Усі договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

(і) Реалізація продукції

Відповідно до МСФЗ 15, дохід визнається, коли клієнт отримує контроль над товарами чи послугами. Визначення термінів передачі контролю в певний момент часу чи з плином часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають

клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

Контракти із покупцями встановлюють конкретну кількість продукції, що має бути продана в певний момент часу. Тому дохід визнається в момент переходу контролю до покупця. Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Вартість послуг представлена фіксованими цінами за кожен тону продукції.

Для контрактів, які дозволяють контрагенту мати право на повернення товару, згідно із МСФЗ 15 дохід визнається в тій мірі, в якій існує висока вірогідність того, що істотне скасування суми визнаного доходу не відбудеться.

Повернення товарів відбувається тільки у формі заміни на нові – тобто, відшкодування грошових коштів не пропонується. За таких умов покупець, приймаючи товар в момент переходу контролю, підтверджує відповідність необхідному рівню якості. В результаті, у Товариства не виникає додаткового зобов'язання по визнаним продажам.

(ii) Надання послуг

Товариство також надає послуги транспортування продукції для третіх осіб. Згідно із МСФЗ 15, дохід даних послуг визнається рівномірно протягом строку надання послуги. Строк надання послуг зазвичай не перевищує 7 днів.

Жодних знижок покупцям не передбачено.

(iii) Компоненти фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(б) Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати на фінансування включають процентні витрати за позиками, процентні доходи, прибуток або збиток від курсової різниці за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями та чистий прибуток або збиток від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими на дату операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок звітного періоду, скоригованою з урахуванням ефективної процентної ставки та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на початок дня для поточних операцій та кінець звітного періоду по монетарним статтям балансу активів та зобов'язань.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту за обмінним курсом на дату визначення справедливої вартості.

(г) Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені, головним чином, короткостроковими виплатами. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Виплати працівникам також включають в себе внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Товариство не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Товариство не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

(д) Фінансові інструменти

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обома наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Товариство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Товариства включають торгівельну та іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти а також інші поточні фінансові активи, які представлені виданою фінансовою допомогою, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть включати готівку, залишки на рахунках в банках та короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у звіті про фінансовий результат (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Товариства, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, а також інші поточні фінансові зобов'язання, які представлені банківськими

кредитами та кредитами від третіх осіб. Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(e) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розмішені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку чи збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання, експлуатація, поточний ремонт) включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

(iii) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • Поліпшення орендованих приміщень | 3-5 років |
| • Офісне обладнання | 0-4 роки |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінені строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. При цьому вплив будь-яких змін у розрахункових оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання нематеріальних активів. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів становить 2-5 років.

Визнання матеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли більше не очікується надходження майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, коли визнання активу припиняється.

(з) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО), включає в себе витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до їх теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний до використання або подальшого перепродажу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

(и) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Товариство оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Визначаючи, чи значно збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає розумною та корисною інформацію, яка є релевантною та доступною без зайвих витрат чи зусиль. Сюди входить як кількісна, так і якісна інформація та аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій оцінці кредиту, включаючи перспективну інформацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів показуються окремо у звіті про фінансові результати у складі статті «Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9»

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова

вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(к) Резерви (забезпечення)

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигод.

Резерв розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

(л) Оренда

(i) Товариство як орендодавець

Коли Товариство виступає як орендодавець, воно визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Товариство оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Товариство розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Товариство застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Товариство не виступає орендодавцем станом на 31 грудня 2021 року.

(ii) Товариство як орендар

Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Товариства на позиковий капітал. Як правило, Товариство використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Товариства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Товариство змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Товариство визнає на своєму балансі активи у формі права користування у складі основних засобів, та орендні зобов'язання у складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань».

(м) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення та відображаються у складі «Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості».

(н) Аванси отримані

Аванси отримані від покупців відображаються за собівартістю та відображаються у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

(о) Інвестиції у дочірні підприємства

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, що контролюються Товариством. Товариство контролює суб'єкт господарювання, коли має вплив, або права на різноманітний дохід від участі, або має можливість впливати на такий дохід через керівні органи суб'єкта господарювання. Інвестиції в дочірні компанії обліковуються за собівартістю з урахуванням знецінення.

(п) Зареєстрований (пайовий) капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років статутним капіталом Товариства володіє лише один учасник, як розкрито в Примітці 1(а). Вилучення частки з капіталу Товариства єдиного учасника заборонено. Тому вона класифікована як власний капітал на 31 грудня 2021 і 2020 років.

(р) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(і) Поточний податок на прибуток

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума невизнаного податкового активу оцінюється на кожну балансову дату і визнається в мірі, при якій стає можливим його реалізація по відношенню до прибутку до оподаткування.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання заліковуються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

При визначенні сум поточного та відстроченого податку на прибуток, Товариство враховує вплив невизначених податкових позицій та потенційно можливі додаткові податки, пені та відсотки за несвоєчасну оплату. Товариство вважає, що нарахування податкових зобов'язань є достатніми

протягом усіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Ця оцінка базується на оцінках та припущеннях і може включати низку суджень про майбутні події. Існує можливість того, що поява нової інформація змусить Товариство змінити судження щодо достатності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань впливатимуть на податкові витрати в період, коли таке судження буде здійснено.

(с) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються в окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(т) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 р., з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї окремої фінансової звітності.

Наступні зміни до стандартів і тлумачень, як очікується, не будуть мати значного впливу на окрему фінансову звітність Товариства:

- *Посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (Поправки до МСФЗ (IFRS) 3).*
- *Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37).*
- *Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції (Поправка до МСБО 12).*
- *Поступки на оренду, пов'язані з COVID-19 (Поправки до МСФЗ 16).*
- *Основні засоби: надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16).*
- *Посилання на Концептуальну основу (Поправки до МСФЗ 3).*
- *Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові (Поправки до МСБО 1).*
- *МСФЗ 17 «Договори страхування» та поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування». Розкриття інформації про облікову політику (Поправки до МСБО 1 та практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ).*
- *Визначення бухгалтерських оцінок (Поправки до МСБО 8). Реформа базової процентної ставки (відповідно до Базової реформи процентних ставок - Фаза 2 (Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16)). Ці окремі положення облікової політики застосовуються з 1 січня 2021 року у зв'язку з реформою базової процентної ставки. Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2021 р. Група не має фінансових інструментів з прив'язкою до IBOR, і тому не планує застосовувати передбачені цими поправками спрощення практичного характеру.*

6. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років інвестиції в дочірні підприємства представлені інвестицією у 100% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро». Ці корпоративні права були придбані Товариством в липні 2019 року за 17,323 тисяч гривень, з подальшим збільшенням внеску в статутний капітал на 1,000 тисячу гривень. Жодних збитків від зменшення корисності цих інвестицій не було визнано у цій окремій фінансовій звітності за 2021 та 2020 роки.

7. Поточні запаси

Поточні запаси на 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари для продажу	704,296	541,414
Сировина та матеріали	134	45
Резерв під знецінення запасів	(49,880)	-
	<u>654,550</u>	<u>541,459</u>

Товари для продажу представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Пшениця	661,588	413,183
Кукурудза	42,708	128,231
Резерв під знецінення запасів	(49,880)	-
	<u>654,416</u>	<u>541,414</u>

(а) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року запаси в обороті балансовою вартістю 103,649 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 225,217 тисяч гривень) знаходяться у заставі як забезпечення банківських кредитів, отриманих Товариством (див. Примітку 13 (б)).

(б) Резерв під знецінення запасів

23 вересня 2021 року було розпочате досудове розслідування у кримінальному провадженні щодо службових осіб ТОВ «АГРО-ВТВ», які неправомірно заволоділи товаром, належним на праві власності Товариству, що знаходився на зберіганні в складських приміщеннях ТОВ «АГРО-ВТВ». За рішенням суду було накладено арешт на запаси, що були неправомірно привласнені службовими особами ТОВ «АГРО-ВТВ». Одночасно, Товариством було створено резерв знецінення запасів щодо зерна, яке було розміщено на потужностях ТОВ «АГРО-ВТВ», на загальну суму 47,657 тисяч гривень, витрати на створення якого включені до складу «Інших витрат». Керівництво прагне повернути запаси або стягнути заборгованість у будь-який спосіб. Керівництво продовжуватиме уважно стежити за ситуацією та оцінювати, чи потрібно вживати додаткових заходів. Станом на 31 грудня 2021 року керівництво вважає, що Товариство буде успішним у стягненні цієї заборгованості.

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна дебіторська заборгованість за податками крім податку на прибуток	192,782	178.991
Поточні аванси постачальникам	53,533	48.382
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	27,653	74.228
Поточні попередньо сплачені витрати	448	345
Інша дебіторська заборгованість	581	276
Вирахування резерву на очікувані кредитні збитки (Примітка 21 (б)(і))	(35)	(140)
	274,962	302,082

Станом на 31 грудня 2021 року, 68% та 31% поточної торговельної дебіторської заборгованості представлені балансами з двома покупцями відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 року, поточна торговельна дебіторська заборгованість від одного покупця складала 100% від загальної суми заборгованості.

9. Інші поточні фінансові активи

Станом на 31 грудня фінансова допомога видана дочірньому підприємству ТОВ «Грейн Тех Агро» складається з основної суми боргу в сумі 57,000 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 67,000 тисяч гривень) та нарахованої пені на суму 12,262 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 7,675 тисяч гривень), що розраховується згідно з договорами, як 7.5% від суми прострочених платежів.

Товариство не створювало резерв на покриття збитків від зменшення корисності для цих активів.

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансова допомога видана дочірній компанії	69,262	74.675
Інше	565	-
	69,827	74.675

10. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках.

У наступній таблиці представлений аналіз банківських депозитів і залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
В-	4,875	44,029
ССС+	296	-
	<u>5,171</u>	<u>44,029</u>

Станом на 31 грудня залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 23(б).

11. Статутний (пайовий) капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років безпосередніми власником Товариства є пан Куліков Сергій, котрому належить 100% зареєстрованого капіталу Товариства. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований капітал становить 20 тисяч гривень.

(б) Дивіденди

В 2021 та 2020 роках Товариство не оголошувало про розподіл прибутку. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного в окремій фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Товариства полягає у підтримці можливості продовження його діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	78,557	22,959
Інша поточна кредиторська заборгованість	10	1,399
	<u>78,567</u>	<u>24,358</u>

13. Інші поточні фінансові зобов'язання

(а) Умови погашення боргу та графік платежів

У цій примітці надана інформація про умови та строки погашення кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 23(в).

Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	
<i>(у тисячах гривень)</i>					
<i>Забезпечені кредити банків</i>					
Альфа банк	Долар США	6.75%	2022	<u>97,533</u>	132,059
<i>Кредити від третіх сторін не забезпечені заставою</i>					
Orsett Trading SA	Долар США	6.5%	2022	<u>22,944</u>	41,841
				<u>120,477</u>	173,900

Заборгованість перед Альфа банком представлена короткостроковими траншами за довгостроковою кредитною лінією. Договір з банком є дійсним до 2024 року.

Після 31 грудня 2021 року Товариство підписало додаткову угоду з Orsett Trading SA, згідно з якою строк погашення було перенесено з червня 2022 року на червень 2023 року.

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 років Товариство виконувало контрактні умови за кредитними договорами.

(б) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року банківські кредити були забезпечені:

- запасами в обороті, балансова вартість яких складає 103,649 тисяч гривень, див. примітку 7(а);
- будівлями та обладнанням що знаходяться у власності дочірньої компанії, балансова вартість яких складає 59,325 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

Станом на 31 грудня 2020 року банківські кредити були забезпечені:

- запасами в обороті, балансова вартість яких складала 225,217 тисяч гривень, див. примітку 7(а);
- будівлями та обладнанням що знаходяться у власності дочірньої компанії, балансова вартість яких складала 69,017 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

(в) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками від фінансової діяльності

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

(у тисячах гривень)

	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2021 р.	173,900
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	405,104
Погашення запозичень	(455,156)
Проценти сплачені	(8,975)
Інші фінансові витрати сплачені	(408)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	(59,435)
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 20)	10640
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	(4,628)
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	6,012
Баланс на 31 грудня 2021 р.	120,477

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)

	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2020 р.	110,642
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	262,842
Погашення запозичень	(226,949)
Проценти сплачені	(8,936)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	26,957
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 20)	11,938
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	24,363
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	36,301
Баланс на 31 грудня 2020 р.	173,900

14. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами отриманими за товари від Orsett Trading SA (Швейцарія). Виконання зобов'язань за договорами, визнаними станом на 31 грудня 2021 року, очікується протягом 12 місяців після звітної дати.

15. Дохід від звичайної діяльності

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	2021	2020
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції що визнається у певний момент часу	3,900,166	3,721,926
Дохід від надання транспортних послуг що визнається з плином часу	3,414	2,861
Усього доходу	3,903,580	3,724,787

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, 99% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, 95% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Пшениця	3,235,023	3,051,203
Кукурудза	531,526	610,176
Інше	133,617	60,547
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	3,900,166	3,721,926

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, у розрізі географічних ринків, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Швейцарія	3,891,409	3,526,909
Південна Корея	8,620	174,875
Україна	137	20,142
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	3,900,166	3,721,926

16. Собівартість

Собівартість за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів	3,777,109	3,615,300
Собівартість транспортних послуг	555	81
Усього собівартість	3,777,664	3,615,381

17. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Витрати на зберігання товарів	91,649	103,652
Заробітна плата та відповідні нарахування	16,856	18,677
Інші витрати	2,354	1,585
	110,859	123,914

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	13,714	14,000
Банківські комісії	4,391	2,248
Юридичні та інші консультаційні послуги	3,994	3,664
Підтримка програмного забезпечення	2,302	2,371
Витрати по оренді	2,343	2,299
Амортизація	521	589
Інші витрати	1,185	1,851
	28,450	27,022

19. Короткострокові витрати на виплати працівникам

Короткострокові витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата	27,177	29,831
Внески на соціальне забезпечення	3,393	2,846
Усього короткострокових витрат на виплати працівникам	30,570	32,677

20. Чисті фінансові (витрати)/доходи

Фінансові (витрати)/доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Чистий дохід від курсових різниць	15,862	-
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	416	784
Усього фінансових доходів	16,278	784
Чистий збиток від курсових різниць	-	(23,390)
Процентні витрати за банківськими кредитами	(8,548)	(9,542)
Процентні витрати за позиками	(1,683)	(2,396)
Витрати на страхування	(408)	(181)
Усього фінансових витрат	(10,639)	(35,509)
	5,639	(34,725)

21. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Дохід з відстроченого податку на прибуток	9,667	7,267
Дохід з податку на прибуток	9,667	7,267

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	%	2020	%
Обліковий збиток до оподаткування	(53,186)	100%	(76,988)	100%
Доходи від повернення податку за застосованою ставкою оподаткування	(9,573)	18%	(13,858)	18%
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	(502)	1%	5,785	7.5%
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	408	1%	806	1%
Дохід з податку на прибуток	(9,667)	18%	(7,267)	(9.5%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Баланс на 31 грудня 2020 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2021 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнаний згідно з МСФЗ 9	410	8,575	8,985
Накопичені збитки попередніх періодів	12,642	1,092	13,734
	13,052	9,667	22,719

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Баланс на 31 грудня 2019 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2020 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнаний згідно з МСФЗ 9	26	384	410
Накопичені збитки попередніх періодів	5,759	6,883	12,642
	5,785	7,267	13,052

22. Непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

(б) Українська система оподаткування

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною фіскальними службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

У цій окремій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

23. Управління фінансовими ризиками

(a) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Товариства, фінансовими допомогами та грошима та їх еквівалентами.

(i) *Торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи*

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. У 2021 році приблизно 99,7% від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та 68% торгової дебіторської заборгованості Товариства припадає на одного покупця (2020 р.: 95% та 100%, відповідно). У 2021 та 2020 роках приблизно 99% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає на експорт, решта реалізується в Україні.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку понесених збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2021 року представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	8,884	-	-	8,884
Прострочена на 1-30 днів	8,711	-	(35)	8,676
Прострочена на 31-60 днів	10,058	-	-	10,058
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	-	-	-	-
	27,653	-	(35)	27,618

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2020 року представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	-	-	-	-
Прострочена на 1-30 днів	14,300	-	(140)	14,160
Прострочена на 31-60 днів	59,928	-	-	59,928
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	-	-	-	-
	74,228	-	(140)	74,088

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, торговельна дебіторська заборгованість була простроченою. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве. Резерв витрат було нараховано відповідно до індивідуального підходу на дебіторську заборгованість одного покупця продукції товариства базуючись на індивідуальному кредитному рейтингу останнього. Індивідуальний кредитний рейтинг було розраховано на основі кредитного рейтингу країни базування контрагента за аналогією зі шкалою кредитних рейтингів міжнародного рейтингового агентства Moody's.

Станом на 31 грудня 2021 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по індивідуально суттєвому контрагенту представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Швейцарія (Aaa)	-	18,769	(35)	18,734
	-	18,769	(35)	18,734

Станом на 31 грудня 2020 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по двом індивідуально суттєвим контрагентам представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Швейцарія (Ааа)	-	74,228	(140)	74,088
	-	74,228	(140)	74,088

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Залишок на 1 січня	140	143
Витрати відображені у складі прибутку або збитку	35	140
Сторнування резерву (сторнування збитку від зменшення корисності)	(140)	(143)
Залишок на 31 грудня	35	140

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у цій окремій фінансовій звітності Товариством не було нараховано резерву під очікувані кредитні збитки щодо інших поточних фінансових активів, що представленні в основному фінансовою допомогою дочірній компанії.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2021 р. Товариство утримувало грошові кошти та їх еквіваленти в банках на суму 5,171 тисяч гривень (31 грудня 2020: 44,029 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	27,618	74,088
Грошові кошти та їх еквіваленти	5,171	44,029
Інші поточні фінансові активи	69,827	74,675
	102,616	192,792

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2021 року, представлені нижче.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Інші поточні фінансові зобов'язання	120,477	121,919	98,333	23,586	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	78,567	78,567	78,567	-	-
	199,044	200,486	176,900	23,586	-

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2020 року, представлені нижче.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Інші поточні фінансові зобов'язання	173,900	176,149	133,118	43,031	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	24,358	24,358	24,358	-	-
	198,258	200,507	157,476	43,031	-

(в) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(iii) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з валютними залишками по іншим поточним фінансовим зобов'язанням, торговельній дебіторській заборгованості та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику пов'язаний із долларом США представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	923	305
Торговельна дебіторська заборгованість	27,354	74,088
Інші поточні фінансові зобов'язання	(120,477)	(173,900)
Чиста коротка позиція	(92,200)	(99,507)

Ослаблення курсу гривні по відношенню до долара США на 10% станом на 31 грудня 2021 року привело б до збільшення чистого збитку та від'ємного значення власного капіталу на 7,560 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 8,160 тисяч гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий збиток та власний капітал, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(iv) Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інструменти з фіксованими ставками		
Кредити від банків	(97,533)	(132,059)
Кредити від третіх сторін	(22,944)	(41,841)

Аналіз чутливості фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою до змін справедливої вартості

Товариство не обліковує жодних фінансових інструментів з фіксованою ставкою процента в порядку, передбаченому для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Тому будь-яка зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

(г) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2021 і 2020 років.

24. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають власників Товариства, керівний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються як ринкові операції між незалежними сторонами.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 14,047 тисяч гривень за 2021 рік (2020 р: 16,275 тисяч гривень).

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, Комерційний директор, Директор з розвитку бізнесу та Головний бухгалтер.

(б) Операції та залишки з дочірньою компанією

Результати операцій з дочірньою компанією за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Послуги отримані	35,210	34,252
Інші доходи, пеня	4,587	5,828

Залишки за розрахунками Товариства з дочірньою компанією представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	6,844	-
Інші поточні фінансові активи	69,262	74,675

Товариство не має операцій або залишків по операціям із іншими пов'язаними сторонами.

25. Події після звітної дати

Товариство оцінило наступні події від дати балансу до дати видання окремої фінансової звітності.

Після звітної дати, починаючи з 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала військову агресію в Україні та бойові дії в окремих її районах. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може негативно вплинути на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. Вплив цих подій на бізнес-операції Компанії описано в Примітці 1 (б).

Окрім того, після звітної дати Товариством було підписано додаткову угоду із Orsett Trading SA про пролонгацію кредитної угоди без змін відсоткової ставки. Термін виплати пролонговано з червня 2022 року до червня 2023 року.

Для отримання додаткової інформації про вищезазначені події та їх вплив на діяльність Товариства дивіться Примітку 1(б) та 2(в).

Керівництво продовжуватиме уважно стежити за ситуацією та оцінювати, чи потрібно вживати додаткових заходів.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом Товариства 14 листопада 2022 року і підписана від його імені:

Керівник

Головний бухгалтер

Артем Соловійов

Світлана Лутай



Звіт незалежних аудиторів

Учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Грейн Пауер»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (далі – «Товариство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про власний капітал та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»

Код ЄДРПОУ № 40427580

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм КРМГ, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Князів Острозьких, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1(б) та 2(в) до окремої фінансової звітності, які описують негативні наслідки військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1 (б), ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2(в), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 окремої фінансової звітності, в якій представлена інформація щодо суттєвої концентрації операцій з одним контрагентом. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої 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 у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили описане нижче питання як таке, що є ключовим питанням аудиту, про яке ми повинні проінформувати у нашому звіті.

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів та послуг)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 3,903,580 тисяч гривень; торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року: 274,962 тисячі гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 5 «Основні принципи облікової політики», Примітка 15 «Дохід від звичайної діяльності», Примітка 8 «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Дохід від реалізації є ключовим показником, який використовується для оцінки діяльності Товариства. Банківські позики Товариства включають різноманітні фінансові обмежувальні умови, яких Товариство повинно дотримуватися. Також річна винагорода керівництва прив'язана до виконання плану продажів. Як результат,	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: — Оцінка розробки та впровадження вибраних процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу від реалізації продукції, що включають перевірку та

існує невід’ємний ризик того, що Товариство може визнати дохід раніше виконання зобов’язання за договором. З урахуванням вищезазначених факторів, ми вважали, що визнання доходу від реалізації пов’язане із значним ризиком суттєвого викривлення у окремій фінансовій звітності. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги протягом аудиту та було визначене як ключове питання аудиту.	погодження договорів продажу, розділення обов’язків щодо обліку операцій з продажу та відправлення товарів; — Перевірка договорів купівлі-продажу, заключених протягом звітного періоду, на вибірковій основі, щоб зрозуміти їх ключові умови, що включають умови поставки та будь-які умови змінних компенсацій (знижки, бонуси і повернення); — Перевірка на вибірковій основі, окремих операцій з реалізації продукції (з акцентом на операції, що були визнані близько до кінця року), з відповідними первинними документами, включаючи транспортні накладні. — Оцінка того, чи розкриття у окремій фінансовій звітності Товариства, пов’язані з визнанням доходу від реалізації, є належними.
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

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

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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 аудиторів за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо окремої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, 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

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами окремої фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, керівництвом Товариства 9 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає три роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101439

Заступник директора,

ПРАТ «КПМГ Аудит»

14 листопада 2022 року

Київ, Україна