

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

Формування фінансової звітності на основі таксономії МСФЗ

Допущено до захисту перед ЕК
рішенням кафедри обліку та
аудиту, протокол № 10
від «15» травня 2023р.

Завідувач кафедри

д.е.н., доц. Засадний Б.А.

Студентки 2 курсу магістратури
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
денної форми навчання
Чубук Дарини Олександрівни

(підпис студентки)

Засвідчую, що в цій випускній
кваліфікаційній роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних
посилань

(підпис студентки)

Науковий керівник:
доктор економічних наук, доцент
Засадний Богдан Андрійович

(підпис)

Київ – 2023

ЗМІСТ

ВСТУП	2
РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ТА КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
1.1. Сутність та значення міжнародних стандартів фінансової звітності	5
1.2. Відмінності концептуальної основи фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.....	9
1.3 Сучасний стан та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні	17
РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА ОСНОВІ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ ..	22
2.1 Поняття та основи Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності	22
2.2 Вимоги щодо складання та подання фінансової звітності на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.....	26
РОЗДІЛ 3. СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМАТІ IXBRL	35
3.1. Характеристика суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL	35
3.2. Формування фінансової звітності у форматі IXBRL за допомогою єдиної Системи фінансової звітності	41
3.3. Аналіз переваг та недоліків подання фінансової звітності у форматі IXBRL.....	52
ВИСНОВКИ.....	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61

ВСТУП

Актуальність теми роботи. Суб'єкти господарювання, незалежно від підпорядкованості і форм власності, здійснюють господарські операції та ведуть бухгалтерський облік відповідно до чинних нормативно-правових актів. Виробничо-господарська діяльність підприємства забезпечується внаслідок використання фінансових, трудових і матеріальних ресурсів. У сучасних умовах інформація про стан, надходження і використання активів та пасивів є надзвичайно актуальною. Вона полягає в тому, що правильність, достовірність, неупередженість та правдивість важливих для користувачів показників фінансово-господарського стану підприємства залежить від повноти та об'єктивності відображення інформації про господарські операції у фінансовій звітності підприємства. Водночас, відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон України №996-XIV) фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії.

Україна в процесі реформування своєї економіки імплементує норми законодавства Європейського Союзу в різних сферах, включаючи складання та оприлюднення фінансової звітності. Це призвело до введення нового поняття - таксономії UA XBRL МСФЗ.

Окресленій проблематиці присвятили власні дослідження багато науковців, серед яких: Н.М. Бондаренко, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Н.О. Гура, І.О. Дземішкевич, Б.А. Засадний, В.М. Метелиця, Г.В. Мисака, А.В. Озеран, Р.В. Кузіна та ін.

Проте аналіз окреслених праць дозволив дійти висновку, що на сьогодні відсутній системний підхід до організаційно-методичного забезпечення формування та подання фінансової звітності на основі таксономії МСФЗ. З огляду на це, тему дослідження можна вважати актуальною та своєчасною.

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних засад формування фінансової звітності на основі таксономії МСФЗ.

Для досягнення поставленої мети у роботі необхідно вирішити такі **завдання:**

- уточнити сутність та значення міжнародних стандартів фінансової звітності;
- узагальнити відмінності концептуальної основи фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- дослідити сучасний стан та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні;
- розглянути поняття та основи Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності;
- систематизувати вимоги щодо складання та подання фінансової звітності на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ;
- надати характеристику суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL;
- обґрунтувати порядок формування фінансової звітності у форматі IXBRL за допомогою єдиної Системи фінансової звітності;
- провести аналіз переваг та недоліків подання фінансової звітності у форматі IXBRL.

Об'єкт дослідження – процес складання фінансової звітності суб'єктами господарювання.

Предмет дослідження - теоретико-організаційні та методичні засади формування фінансової звітності на основі таксономії МСФЗ.

Методи дослідження. Під час підготовки роботи використано такі методи дослідження: аналіз, синтез, арифметичний підрахунок, порівняння, моделювання, логічне узагальнення, метод систематизації та структурування

тощо.

Інформаційною базою дослідження виступає фінансова звітність ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА», нормативно-правові акти, міжнародні стандарти обліку та звітності, регулюючі документи окремих підприємств, статистичні матеріали Державної служби статистики України, наукові праці, присвячені актуальним питанням удосконалення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами тощо.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. У вступі обґрунтовано актуальність теми дослідження, його мету, завдання, об'єкт, предмет і методи дослідження, визначено рівень розробки науковцями.

У першому розділі досліджено сутність та значення міжнародних стандартів фінансової звітності, визначено відмінності концептуальної основи фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, здійснено аналіз сучасного стан та перспектив впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні.

У другому розділі визначено поняття та основи Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, встановлено вимоги щодо складання та подання фінансової звітності на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

У третьому розділі надано характеристику суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL, визначено порядок формування фінансової звітності у форматі IXBRL за допомогою єдиної Системи фінансової звітності, здійснено аналіз переваг та недоліків подання фінансової звітності у форматі IXBRL.

Загальний обсяг випускної кваліфікаційної роботи магістра становить 60 сторінок друкованого тексту, включає 4 таблиці, 3 рисунки (схеми та графіки), додатки, список використаних джерел налічує 72 найменування.

РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ТА КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Сутність та значення міжнародних стандартів фінансової звітності

Історія міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ) розпочалася 29 червня 1973 року, коли професійні організації країн, таких як Австралія, Великобританія, Ірландія, Канада, Нідерланди, Німеччина, Мексика, США, Франція та Японія, створили Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), який пізніше був перейменований на Раду з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB).

Цей крок було зумовлено прискоренням розвитку міжнародної торгівлі, зростанням транснаціональних корпорацій та глобалізацією фінансових ринків. Чинні МСФЗ включають (рис. 1.1):

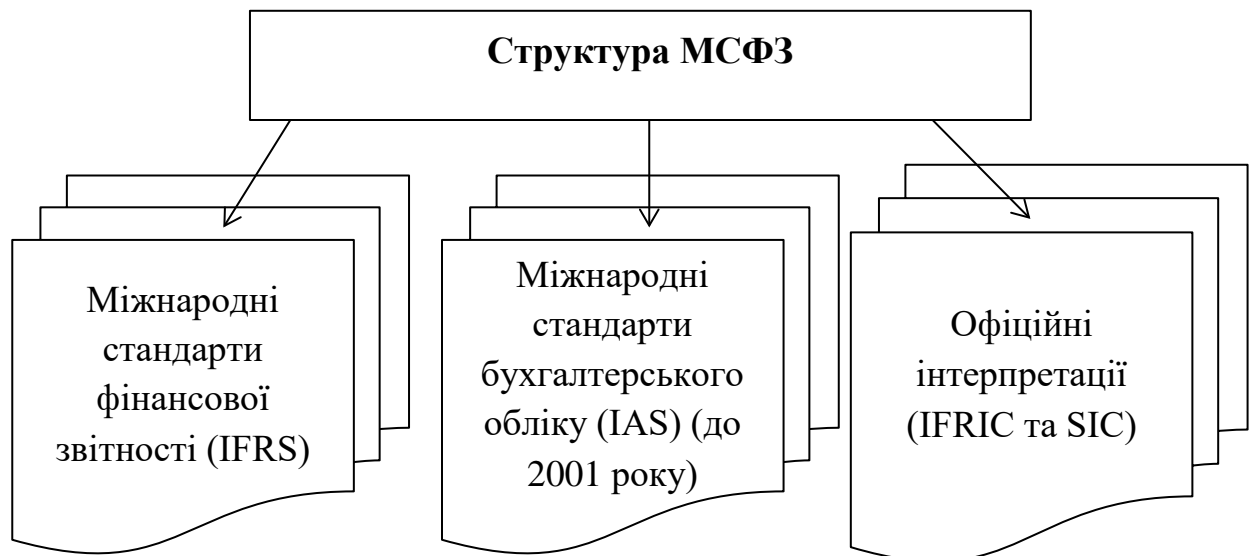


Рис. 1.1. Структура МСФЗ

Джерело: укладено особисто[24]

В умовах формування та розвитку ринкових відносин зростає значення об'єктивної та достовірної інформації у звітності суб'єктів господарювання.

Аналіз показників звітності дозволяє визначити загальну вартість майна підприємства, величину власного капіталу підприємства та позикових коштів. Дані фінансової звітності дозволяють проаналізувати фінансове становище підприємства, його платоспроможність та дохідність.

Основні завдання фінансової звітності, складеної за вимогами МСФЗ:

1) звітність дає можливість будь-яким зацікавленим особам, в тому числі іноземним глибше дослідити внутрішні та зовнішні відносини господарюючого суб'єкта та підприємства, оцінити його здатність своєчасно та повністю розраховуватися за зобов'язаннями;

2) зовнішні користувачі бухгалтерської інформації за даними звітності отримують можливість визначити доцільність придбання майна того чи іншого підприємства, уникнути видачі кредитів ненадійним клієнтам, правильно побудувати відносини з наявними замовниками, а також оцінити фінансове становище потенційних партнерів, не дивлячись на їх національну належність;

3) за даними звітності керівник підприємства звітує перед засновниками та іншими структурами управління та контролю. Ретельний аналіз звітності дозволяє розкрити причини недоліків у роботі підприємства, виявити резерви та визначити шляхи покращення його діяльності [65].

Станом на сьогодні понад 100 країн використовують МСФЗ для формування фінансової звітності. Звітність відповідно до МСФЗ є обов'язковою для цінних паперів, які перебувають у обігу на світових фондових ринках. Крім того, використання МСФЗ дозволяється або вимагається в більш ніж 80 країнах для компаній, які не перебувають на лістингу. Практика показує, що використання МСФЗ має наступні переваги [38]:

- зниження ризиків для кредиторів та інвесторів через більш детальне розкриття та оцінку фінансової звітності;
- значне зниження витрат кожної країни на розробку власних

стандартів;

- поглиблення міжнародного співробітництва;
- спрощення доступу до іноземних та міжнародних фінансових ресурсів;
- більш повне врахування особливостей бізнесу конкретної компанії під час складання фінансової звітності;
- однозначне трактування фінансової звітності та підвищення довіри до її показників в усьому світі.

За практикою, підприємства, які перейшли на використання МСФЗ, виявили суттєві переваги в співпраці з іноземними партнерами та потенційними інвесторами, особливо тоді, коли їх фінансова звітність була перевірена відомою аудиторською компанією. Міжнародні стандарти фінансової звітності включають (рис. 1.2):

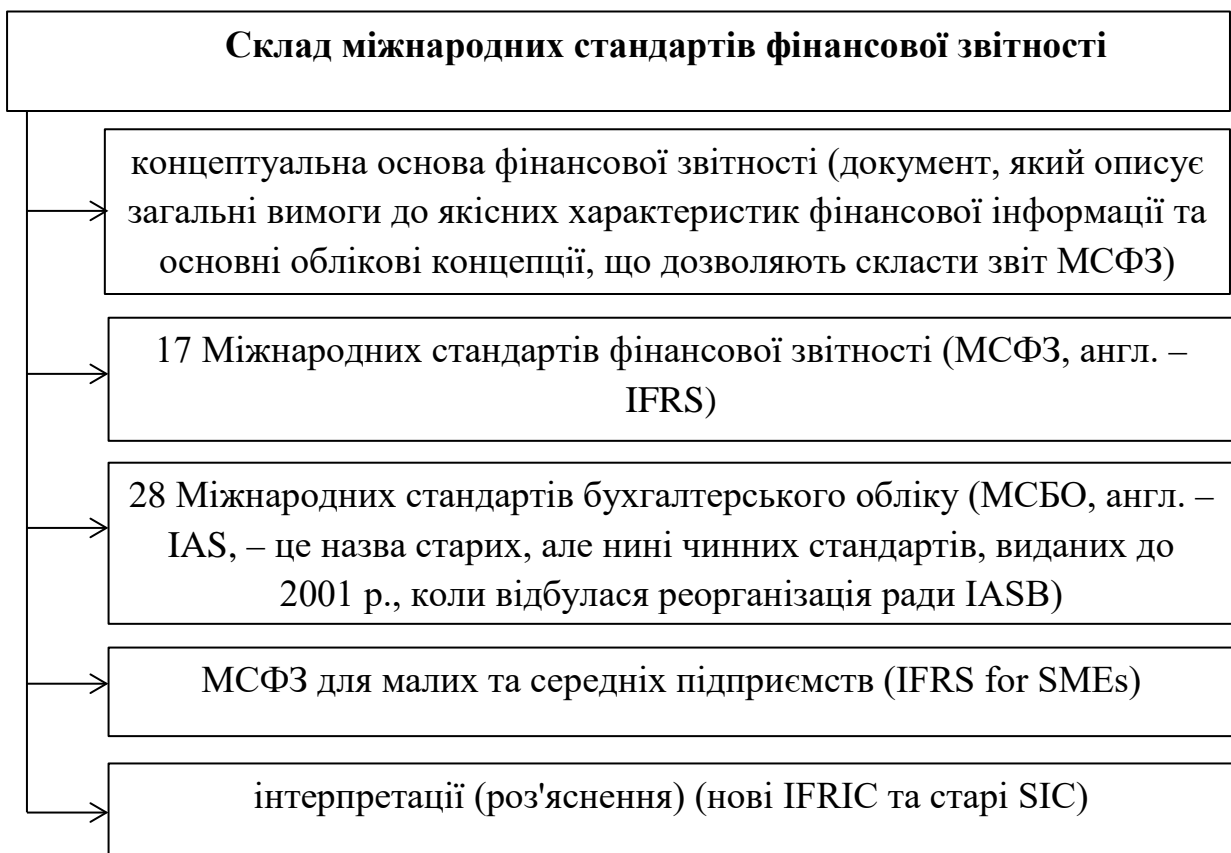


Рис. 1.2. Склад міжнародних стандартів фінансової звітності

Джерело: укладено особисто [24]

Відповідно до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [13] фінансова звітність суб'єктів господарювання включає такі форми (рис.1.3):

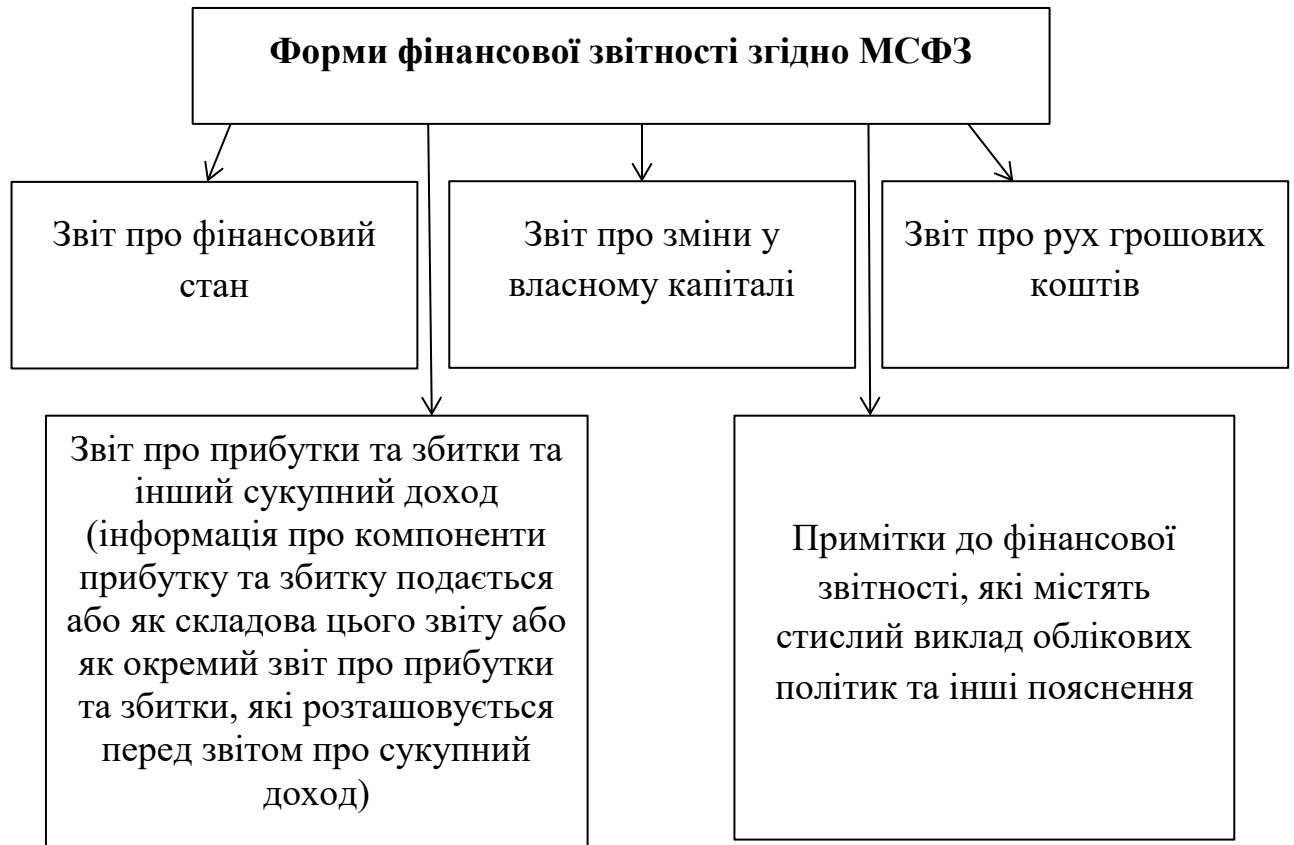


Рис. 1.3. Форми фінансової звітності згідно з МСФЗ

Джерело: укладено особисто [13]

Зазначимо, що саме остання складова – примітки до фінансової звітності – є найбільш вагомими за обсягом та значенням і є невід'ємною частиною повного комплексу фінансової звітності. Усі звіти повинні мати перехресні посилання на рядки на відповідні примітки. Саме примітки дають ту якість фінансової інформації, про яку йдеться в Концептуальній основі МСФЗ.

Під системою МСФЗ розуміються стандарти МСФЗ/МСБО та існуючі коментарі та роз'яснення до них. Серед найважливіших можна виділити:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 2 «Запаси»;
- МСБО 7 «Звіт про рух коштів»;
- МСБО 16 «Основні засоби» [24].

Таким чином, можна констатувати, що міжнародні стандарти фінансової звітності в сучасних умовах виступають необхідним кроком реформування фінансової системи України на шляху євроінтеграції, який здатний не тільки наблизити системи обліку Європи та України, але й зробити облікову систему нашої держави більш прозорою та ефективною.

1.2. Відмінності концептуальної основи фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Глобалізація бізнесу зумовлює необхідність отримання порівнянної фінансової інформації з різних країн світу для її консолідації. Проте складання фінансової звітності в Україні за міжнародними стандартами пов'язано з багатьма труднощами, зокрема, відсутністю методичних рекомендацій з боку держави щодо приведення національної звітності у відповідність до вимог міжнародних стандартів та браком кваліфікованих спеціалістів у сфері застосування МСФЗ.

Аналогом НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [25] є міжнародний стандарт МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» [13]. Аналіз цих двох нормативних документів виявив суттєві відмінності між ними, основна з яких – відсутність встановленого обов'язкового складу статей

Балансу відповідно до МСФЗ 1.

Внесенням змін до Закону України №996-XIV у 2018 р. положення про те, що НП(С)БО «не суперечать МСФЗ», змінено на те, що НП(С)БО «розроблено на основі МСФЗ» [5]. Усі ці вимоги пов'язані із потребою зіставлення фінансової інформації на території Євросоюзу та асоційованих членів. Це свідчить про те, що між МСФЗ та НП(С)БО є відмінності. Розглянемо їх у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Відмінності між НП(С)БО та МСФЗ за основними критеріями

Критерій порівняння	НП(С)БО	МСФЗ
Регламентована форма звітів	Існує (з нумерацією і переліком рядків, що додатково вписуються)	Вільна форма. Є лише перелік мінімальних рядків, що підлягають розкриттю (подання фінансової звітності МСБО 1)
Свобода у назві рядків звітності	Все регламентовано НП(С)БО 1.	МСБО 1 дозволяє використання термінів, які є близькими за значенням. Головним критерієм є зрозумілість цих термінів для користувачів.
Роздвоєння звіту про сукупний дохід	Звіт єдиний – форма №2	Можливість подання як 2-х різних звітів: звіт про прибутки та збитки та звіт про сукупний дохід
Вибір порядку розташування рядків у балансі	Відсутнє	Можливе горизонтальне, вертикальне подання звіту про фінансовий стан, розташування рядків у порядку збільшення або зменшення ліквідності. Для фінансових компаній розділи оборотних та необоротних активів можна не виділяти
Класифікація	Регламентовано: у першому	Можливість вибору:

витрат у звіті про прибутки та збитки	розділі функціональний підхід, у третьому розділі – за економічною суттю витрат	функціональний чи за економічною суттю
Можливість об'єднання рядків	Відсутнє	Можливо. Головний критерій – суттєвість. За цим критерієм можна поєднувати різні показники в фінансовій звітності, такі як витрати на збут та адміністративні витрати, рядки дебіторської заборгованості, а також не виділяти залишкову вартість основних засобів та інші. Головне, щоб ці зміни не впливали на зрозумілість та достовірність фінансової звітності для користувачів.
Можливість згортати рядки звітності	Відсутнє	Є, якщо це не має значущого впливу. Реалізація основних засобів та інших необоротних активів відображає лише прибуток або збиток за операцією (а не окремо доходи чи витрати), згортаються доходи та витрати за курсовими різницями
Класифікація основних засобів, запасів тощо	Носить регламентований характер (тобто тільки так і не інакше)	Носить ілюстративний характер. Підприємство самостійно визначає класифікаційні групи з урахуванням принципу суттєвості. Наприклад, можливе подання нематеріальних активів у балансі кількома рядками:

		придбані торгові марки, розроблене програмне забезпечення, патенти тощо.
Перерахування допустимих методів: амортизація, нарахування резервів сумнівних боргів, методів списання запасів тощо	Подано перелік і опис застосування методів	Відсутній детальний опис застосування методів.
Класифікація деяких доходів та витрат	Нарахування резерву сумнівних боргів – інші операційні витрати	Нарахування резерву сумнівних боргів включається до складу витрати на збут
Пріоритет у судженнях	Пріоритет на правила	Пріоритет віддається професійному судженню та дотриманню такої якості фінансової інформації як суттєвість

Джерело: складено за [10, 24, 45, 46]

Крім перелічених в таблиці 1.1. відмінностей, однією з головних візуальних відмінностей фінансової звітності за МСФЗ та НП(С)БО є відсутність затверджених форм (таблиць) у першому випадку та відносна свобода формулювань назв рядків у другому випадку. Також, фінансова звітність за МСФЗ містить перехресні посилання на примітки, які займають найвагомішу частину звіту.

Також істотною відмінністю НП(С)БО і МСФЗ можна вважати формалізацію фінансової звітності, яка в МСФЗ практично відсутня. НП(С)БО затверджені форми фінансової звітності, а в МСФЗ немає окремих стандартів для кожної форми звітності, крім Звіту про рух грошових коштів (МСБО 7) [21].

МСФЗ містить мінімальні вимоги до переліку статей фінансової

звітності і кожна компанія самостійно вирішує питання формату своєї фінансової звітності.

Наприклад, формат Звіту про фінансовий стан може бути як горизонтальним (прийнятий в Україні варіант), так і вертикальним. У Звіті про фінансовий стан відповідно до МСФЗ повинні бути розкриті такі статті:

- основні засоби;
- інвестиційна нерухомість;
- нематеріальні активи;
- фінансові активи (за винятком: інвестицій, врахованих за методом участі, торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів);
- інвестиції, враховані за методом участі;
- біологічні активи;
- запаси;
- торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- резерви;
- фінансові зобов'язання (за винятком торгової та іншої кредиторської заборгованості, резервів);
- зобов'язання і активи щодо поточного податку відповідно до МСБО 12;
- відстрочені податкові активи і зобов'язання відповідно до МСБО 12;
- частка меншості, представлена у складі власного капіталу;
- випущений капітал і резерви, що відносяться до власників власного капіталу материнської компанії.

Наведений перелік є мінімально необхідним, причому розташування статей не має чітко вибудованого порядку ні за оборотністю, ні за ліквідністю. У МСФЗ немає виразною деталізації статей, а також опису наповнюваності рядків, що характерно для національних стандартів. МСФЗ лише вимагає

подання Звіту про фінансовий стан з поділом на оборотні (current) і необоротні (noncurrent) активи, короткострокові і довгострокові зобов'язання.

Однією з нових вимог МСФЗ, що відсутня у НП(С)БО, є необхідність розкриття порівняльної інформації за два (а не один) попередні періоди у випадках ретроспективного застосування нової облікової політики, а також виправлення помилок і перекласифікації. У такій ситуації необхідно представляти додаткову порівняльну інформацію, тобто Звіт про фінансовий стан на початок самого раннього порівняльного періоду, а також відповідні примітки, які також відносяться до трьох періодів. Інакше кажучи, якщо компанія застосовує облікову політику ретроспективно або змінює класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, Звіт про фінансовий стан повинен бути представлений на три дати, а не на початок і кінець звітного періоду.

Відповідно до МСФЗ підприємство може вибрати порядок відображення активів і зобов'язань у балансі: - класифікувати їх на короткострокові та довгострокові; - представляти в порядку їх ліквідності. Форма балансу відповідно до НП(С)БО відповідає класифікації активів і зобов'язань на короткострокові та довгострокові.

Розглянемо загальні положення МСФЗ, що використовуються при поданні інформації у активі балансу.

Отже, об'єкт визнається активом, якщо задовольняє наступним умовам:

- існує впевненість у тому, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом;

- витрати на придбання об'єкта можуть бути надійно оцінені [43].

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Згідно Концептуальною основою майбутня економічна вигода, що приноситься активом - це можливість прямо або побічно сприяти надходженню в компанію грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення

відтоку грошових коштів.

Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

- використовується окремо або в поєднанні з іншими активами у виробництві товарів і послуг, що продаються компанією;
- обмінюється на інші об'єкти активу;
- використовується як засіб погашення зобов'язання;
- розподіляється серед власників компанії.

Звернемо увагу на правовий статус активів при їх визнанні. Зовсім не обов'язково наявність юридичного права власності на об'єкт, для того, щоб визнати його активом у балансі. Ключове значення має наявність контролю і отримання економічних вигод. Так, наприклад, якщо орендоване майно приносить економічні вигоди, то воно визнається активом [45].

Наступною важливою категорією є зобов'язання. Концептуальна основа визначає зобов'язання як наявний обов'язок компанії, що виник внаслідок минулих подій, виконання якого призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди. При обліку об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості і НП(С)БО, і МСФЗ надають підприємству право вибору моделі оцінки об'єктів обліку - за собівартістю або за справедливою вартістю. При обліку за собівартістю об'єкт не переоцінюється (за винятком випадків знецінення). При обліку за справедливою вартістю облікової оцінкою об'єктів виступає їх справедлива вартість, яка постійно змінюється, що вимагає переоцінки, що враховуються. При переоцінці одного об'єкта необхідно переоцінювати всі об'єкти відповідної групи. Балансова вартість об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання активу. Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані та ті, які здійснюються для отримання первісно очікуваних вигод, відносяться на витрати періоду.

НП(С)БО 28 і МСБО 36 вимагають, щоб підприємство оцінювало - чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу, тобто знецінення. Знецінення виражається у перевищенні балансової вартості активів над сумою очікуваного відшкодування (п. 6 НП(С)БО 28, § 8 МСБО 36). Станом на кожен звітний дату всі об'єкти слід тестувати на наявність ознак, що вказують на можливе зниження їх корисності, визначаючи суму очікуваного відшкодування кожного об'єкта (яка генерує грошові кошти) і порівнюючи її з балансовою вартістю. При цьому якщо балансова вартість активу буде вищою його очікуваного відшкодування, констатується знецінення і в обліку визнаються втрати на суму різниці [46].

В цілому вимоги НП(С)БО щодо знецінення активів відповідають вимогам МСФЗ. Так, втрати від знецінення активів, згідно з п. 15 НП(С)БО 28 і § 60 МСБО 36, повинні визнаватися у поточних витратах, а у випадках, коли мова йде про об'єкти, які раніше були переоцінені - зменшувати додатковий капітал (резерв), який був утворений в результаті раніше проведеної дооцінки активів або на рахунок поточних витрат, якщо такого резерву ще немає. Відновлюються втрати від знецінення збільшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування (п. 18 НП(С)БО 28, § 114 МСБО 36). Після відновлення втрат від знецінення здійснюється коригування амортизаційних відрахувань стосовно цих активів для рівномірного списання скоригованої величини вартості, яка амортизується протягом терміну його експлуатації, (п. 18 НП(С)БО 28, § 121 МСБО 36).

Таким чином, фундаментальним підґрунтям та базисом для формування парадигми бухгалтерського обліку та фінансової звітності за МСФЗ є концептуальна основа фінансової звітності. Вивчення відмінностей концептуальної основи фінансової звітності за НП(С)БО і МСФЗ показало, що незважаючи на певну схожість окремих положень, існують суттєві відмінності, які слід враховувати при формуванні фінансової звітності за міжнародними стандартами. Проте, цей процес ускладнюється динамічністю

змін МСФЗ внаслідок їх зближення з US GAAP на шляху до глобальних стандартів.

1.3 Сучасний стан та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні

Спочатку відповідно до Закону України №996-XIV [5] були прийняті НП(С)БО, які не повинні були суперечити міжнародним стандартам. Однак, внаслідок удосконалення МСФЗ та часткового їх зближення з національними стандартами та податковим обліком, виявилися значні відмінності. В результаті цього було доповнено Закон України №996-XIV статтею 12-1, яка пояснює деталі застосування МСФЗ.

З початку 2012 року публічні акціонерні товариства, банки та страхові компанії, зобов'язані були складати та публікувати свою фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Крім того, інші підприємства також мали можливість відмовитися від застосування НП(С)БО на користь МСФЗ. Цією можливістю скористалися підприємства, що мають материнські компанії за кордоном. Кабінет міністрів України видав розпорядження № 157, в якому зобов'язав Міністерство фінансів України опублікувати міжнародні стандарти та забезпечувати своєчасне внесення змін до них. Також Міністерству було доручено співпрацювати з Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо опрацювання проектів МСФЗ. Для виконання цього розпорядження Міністерство фінансів України офіційно опублікувало переклад МСФЗ на своєму сайті, а також створило Раду з МСФЗ.

До складу Ради увійшли досвідчені експерти з різних сфер, таких як Міністерство фінансів України, Національний банк України, професійні бухгалтерські організації, наука та партнери міжнародних аудиторських

компаній. Разом вони підготували низку документів, які мають на меті відповідність національного бухгалтерського обліку міжнародним стандартам.

Звичними до недавнього часу були стандартні форми фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати тощо), які затверджує Міністерство фінансів України. Їх зобов'язані застосовувати всі підприємства. Відповідно до Наказу МФУ від 7 лютого 2013 р. № 73 усі підприємства в Україні заповнюють фінансову звітність за формами, встановленими новою редакцією НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [25], з відміткою про обрану концептуальну основу підготовки звітності: НП(С)БО чи МСФЗ.

Отже, підприємства в Україні, які перейшли на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), все ще мають обмежені можливості щодо побудови форм фінансової звітності. У порівнянні з міжнародною практикою, де зовнішні інституції, наприклад, Рада з МСФЗ, регламентують основні правила підготовки звітності, в Україні конкретні методики ведення обліку та формування звітності визначаються самостійно в обліковій політиці підприємства. Нещодавно представники провідних аудиторських фірм та виробників програмного забезпечення запустили некомерційний проект, спрямований на розробку спеціальної мови бізнес-звітів XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language). Ця мова покликана уніфікувати звітні форми та плани рахунків, зробити процес підготовки звітності більш стандартизованим і зменшити кількість помилок в ній.

Визначення НП(С)БО, наведене у статті 1 Закону України № 996-XIV, нещодавно зазнало певних змін. До 2018 року у Законі [5] було чітко зазначено, що національний стандарт не має суперечити міжнародним стандартам.

В Україні до 2012 року складання фінансової звітності за МСФЗ було вимогою для підприємств, які звітували перед іноземними інвесторами, але

ситуація почала змінюватися з 2012 р., коли у Законі України № 996 [5] з'явилися вимоги, щоб обов'язково фінансова звітність за МСФЗ готувалася для публічних акціонерних товариств, банків та страхових компаній. Наразі у зв'язку з процесами євроінтеграції та асоційованого членства України у Євросоюзі ці вимоги зросли, що призвело до оновлення п. 2 ст. 12-1 Закону України №996-XIV відповідно до вимог Директиви ЄС № 2013/34/ЄС та розширення кола суб'єктів господарювання, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ. Перелік таких суб'єктів господарювання наведено у п. 2 постанови КМУ від 28.02.2000 р. № 419 (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Перелік суб'єктів господарювання, зобов'язаних складати звітність за
МСФЗ

№ з/п	Суб'єкти господарювання	Початок застосування
1	Публічні акціонерні товариства (ПАТ)	3 2012 р.
2	Банки	3 2012 р.
3	Страхові компанії	3 2012 р.
4	Великі підприємства ¹	3 2018 р.
5	Підприємства, які є емітентами цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів ²	3 2018 р.
6	Підприємства, які провадять діяльність за переліком Кабінету міністрів України	3 2012 р.
7	Недержавні пенсійні фонди	3 2012 р.
8	Кредитні спілки	3 2015 р.
9	Інші фінансові установи, крім мікро- та малих підприємств	3 2015 р.
10	Підприємства, які провадять діяльність з управління активами	3 2015 р.
11	Підприємства, що займаються видобуванням корисних копалин загальнодержавного значення ³	3 2018 р.

Джерело: складено за [5]

¹ великі підприємства – їм відповідно до п. 2 ст. 2 Закону №996-XIV має виконуватися мінімум 2 із 3-х критеріїв: балансова вартість активів > 20 млн євро; чистий прибуток від реалізації продукції > 40 млн євро; середня чисельність > 250 працюючих;

² такими учасниками можуть бути не тільки ПАТ, а й ТОВ та інші підприємства;

³ перелік копалин можна знайти у постанові Кабінету Міністрів України від 12 грудня 1994 року №827. Окрім звичайних видів копалин, таких як марганцева руда, у переліку також містяться різні типи підземних вод (мінеральні, питні, промислові, технічні) та інші.

У 2018 р. суб'єктів господарювання, що складають звітність за МСФЗ в Україні побільшало: до них додалися великі підприємства, емітенти цінних паперів та видобувачі корисних копалин.

В оновленому Законі №996-XIV [5] частина з таких суб'єктів господарювання потрапили під визначення «компанії, що становлять суспільний інтерес», куди відносяться і вищезгадані емітенти цінних паперів, банки, страхові компанії, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи.

У Директиві ЄС №2013/34 такі підприємства визначені як «суб'єктами суспільного інтересу».

Варто відзначити, що в Європейському Союзі з 2005 року МСФЗ є обов'язковими для всіх держав-членів при лістингуванні на фондових біржах ЄС.

Приблизно перехід на МСФЗ включає кілька етапів [65]:

- вибір дати переходу на МСФЗ (перший звіт з МСФЗ може бути поданий тільки через 2 роки після цієї дати);
- затвердження наказу про ухвалення політики щодо МСФЗ;
- проведення інвентаризації на дату переходу на МСФЗ;
- складання вступного балансу на дату переходу на МСФЗ, в якому враховуються коригування статей через нерозподілений прибуток, що не викликає податкових наслідків;
- складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Трансформація звітності МСФЗ зазвичай має такий вигляд:

- аналіз облікової політики з метою визначення невідповідності вимогам МСФЗ;
- визначення складу та структури фінансової звітності МСФЗ;
- рекласифікація статей активів та зобов'язань, доходів та витрат, та формування фінансової звітності. Трансформація балансу по МСФЗ не єдина, перенесення оборотів з різних видів доходів і витрат можливе і при складанні

звіту про прибутки та збитки.

Таким чином, глобалізація ринків капіталу, взаємозалежність економік різних країн через взаємні інвестиції – все це підштовхнуло до того, що стандарти МСФЗ стали необхідним елементом сучасного глобального світу, як і комп'ютери, смартфони, Інтернет та мобільний зв'язок.

Фінансова звітність з МСФЗ стала однією з необхідних умов виходу на міжнародні ринки фінансового капіталу, оскільки дозволяє [38]:

- залучати інвестиції через свою прозорість та зрозумілість міжнародним гравцям;
- зменшення вартості залученого капіталу (не потрібно здійснювати зайві процедури аналізу, порівняння та переведення звітності під зрозумілі для інвестора стандарти);
- збільшити міжнародні інвестиції;
- полегшує стандартизацію інформаційних систем під ведення обліку;
- аудит з МСФЗ стає більш ефективним через взаємозв'язок стандартів МСФЗ та Міжнародних стандартів аудиту (МСА), єдиного розуміння цілей фінансової звітності.

Великі країни та транснаціональні корпорації виявляють інтерес до МСФЗ. Фонд МСФЗ отримує найбільше фінансування від Китаю, країн Європейського Союзу та Великобританії. Топ-донорами від імені приватного сектору є США (Citigroup, Morgan Stanley, Bank of America, Microsoft, CFA Institute, Oracle), Німеччина (BMW, Adidas, Bayer та інші) та чотири провідні аудиторські фірми (KPMG, PwC, Deloitte, Ernst & Young).

Таким чином, регулювання стандартів фінансового звітності стало важливою проблемою в умовах глобалізації ринків капіталу та взаємозалежності економік різних країн через взаємні інвестиції. У такому контексті МСФЗ стали необхідним елементом сучасного глобального світу, як і на комп'ютери, смартфони, Інтернет та мобільний зв'язок.

РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА ОСНОВІ ТАКСОНОМІЇ МСФЗ

2.1 Поняття та основи Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності

Термін «таксономія» вперше був запропонований у 1813 році Огюстеном Де Кандолем, який займався класифікацією рослин, і спочатку застосовувався тільки у біології. Пізніше цей термін став використовуватися для позначення загальної теорії класифікації та систематизації складних систем як у біології, так і в інших галузях знань. Згодом поняття таксономії увійшло у бухгалтерську науку [40].

Перш ніж перейти до уточнення сутності Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності доцільно узагальнити еволюційні аспекти розвитку таксономії фінансової звітності в Україні:

1 січня 2018 року — змінами до Закону України № 996-XIV встановлено вимоги про подання фінансової звітності з МСФЗ у відповідності до «таксономії»;

2018 рік — великі підприємства починають звітувати за МСФЗ, але за старими формами, оскільки невідомо, яким чином подавати звітність відповідно до «таксономії». Міністерство фінансів України видає кілька роз'яснень про дати переходу на МСФЗ: для нових звітувальників перенесено терміни переходу на МСФЗ з 2018 на 2019 рік;

1 січня 2019 року – Міністерством фінансів України вводиться перша версія «таксономії» МСФЗ, але порядку як звітувати поки немає. Набули чинності вимоги до публікації звітності компаній на веб-сайті. У 2019 році опубліковано перші звіти;

28 травня 2019 року — запрацював портал подання фінансової звітності при Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Компаніям запропоновано зареєструватися на порталі, але до подання звітності ні компанії, ні самі регулятори не готові. Проводяться навчальні заходи щодо роботи із системою подання звітності, але відсутнє програмне забезпечення для її складання. За неподання звітності відповідно до «таксономії» — не штрафують;

25 жовтня 2019 – Міністерство фінансів України уточнює таксономію для 2019: слід очікувати такі зміни щорічно. Очікується, що перше подання звітності згідно з таксономією буде за 2019 рік;

11-12 грудня 2019 — утворено комісію з впровадження звітності iXBRL за участю фіскальної служби та органу нагляду за аудиторською діяльністю (що здійснює нагляд за подання звітності непублічними компаніями, які не є емітентами цінних паперів та фінансовими установами). Оголошено тендер із розробки програмного забезпечення для складання звітності;

16 січня 2020 року — ухвалено Закон № 465, яким 2020-й рік визначено першим роком звітності згідно з «таксономією»;

12 березня 2020 року в Україні оголошено карантин у зв'язку з пандемією COVID-19. До закінчення карантину скасовано штрафи та санкції за неподання фінансової звітності за 2019 та 2020 звітні роки;

16 березня 2020 – Міністерством фінансів України прийнято (але не оприлюднено) нову «таксономію» для 2020 року;

25 травня 2020 року набирає чинності Закон № 465. Під час карантину, зумовленого пандемією COVID-19, питання таксономії не набуває актуальності.;

16 вересня 2020 року - введено в експлуатацію безкоштовну систему підготовки фінансової звітності згідно з таксономією iXBRL Report (report.frs.gov.ua). Почали проводитися навчальні заходи щодо застосування цієї системи та реєстрації користувачів порталу надання звітності;

2 грудня 2020 року – Міністерством фінансів України оприлюднено таксономію для 2020 року;

24 грудня 2020 року — на державній комісії з впровадження звітності згідно з таксономією прийнято рішення про незастосування санкцій з ненадання такої звітності до кінця 2021 року;

30 грудня 2020 року — НКЦПФР офіційно повідомляє, що звітність за 2020 рік подається за старими формами, але потрібно буде подати звітність згідно з таксономією за 2020 рік додатково;

лютий-березень 2021 - система складання звітності iXBRL Report недоступна через оновлення таксономії для 2020 року. НКЦПФР офіційно повідомляє, що через неготовність системи терміни перенесено, а штрафи за неподання звітності не застосовуються;

9 квітня 2021 - міжвідомча проектна комісія схвалила таксономію для 2020 року;

10 червня 2021 року – НКЦПФР повідомила про готовність системи до подання звітності та нагадує про необхідність реєстрації на порталі;

29 червня 2021 року — НКЦПФР повідомила про необхідність реєстрації та заповнення корпоративного профілю на порталі подання звітності до 15 липня 2021 року;

12 серпня 2021 року — НКЦПФР повідомила про початок прийняття проміжної фінансової звітності за 1-й та 2-й квартал 2021 року, але за умови надання звіту за 2020 рік;

22 вересня 2021 року – Кабінет міністрів України визначив остаточні терміни подання першої фінансової звітності з таксономії:

за 2020 рік, квартал, півріччя та 9 місяців 2021 року - до 31 грудня 2021 року

за 2021 рік — до податкової та статистики за 2 старими формами — Баланс та Звіт про фінансові результати — до 28 лютого 2022 року, а згідно з «таксономією» — у строки, встановлені для оприлюднення фінансової

звітності (30 квітня або 1 червня відповідно до Закону).

Варто також зазначити, що Фонд міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS Foundation) вже видав щорічне оновлення таксономії XBRL для фінансової звітності, опублікувавши IFRS Accounting Taxonomy 2023.

Остання версія відображає зміни в вимогах щодо розкриття інформації внаслідок змін у стандартах бухгалтерського обліку протягом минулого року, зокрема, зміни в правилах, що стосуються лізингової зобов'язаності при продажу та лізингу непоточних активів з обмеженнями. Також вона містить ряд нових концепцій, які відображають загальні практики.

Таксономія 2023 року готова до впровадження та прийняття, проте ще не перекладена Міністерством фінансів України.

Отже, у 2017 році Верховна Рада України затвердила Закон України про внесення змін до Закону України №996-XIV з метою узгодження норм бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з європейським законодавством. Закон передбачив запровадження "таксономії фінансової звітності" в якості нового поняття.

Таксономія фінансової звітності представляє собою набір статей та показників, що містяться в фінансовій звітності та підлягають розкриттю. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує таксономію фінансової звітності [40].

Таксономія UA XBRL МСФЗ - це стандарт фінансової звітності в Україні, який затверджується і публікується Міністерством фінансів України. Вона призначена для відповідності особливостям складання фінансової звітності в Україні та включає в себе звіт аудитора та звіт про управління. [26].

Таксономія фінансової звітності UA XBRL МСФЗ є офіційною і опублікованою Міністерством фінансів України, а також поширюється регуляторами фінансового сектору, такими як НБУ, НКЦПФР та Національний комітет фінансових послуг. Фінансова звітність, побудована на

основі цієї таксономії, складається та подається у єдиному електронному форматі з використанням мови ділової звітності XBRL. [26].

Таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами затверджується Міністерством фінансів України. Фонд з МСФЗ публікує таксономію МСФЗ з метою сприяння електронному поданню фінансової звітності, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Система Таксономії МСФЗ надає конкретні коди для ідентифікації інформації, що міститься у фінансовій звітності, складеній відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Вона також містить опис значення елемента бухгалтерського обліку та допомагає користувачу знайти правильний елемент. Таксономія МСФЗ структурована таким чином, що полегшує складання звітності.

Щороку вносять зміни у зміст Таксономії МСФЗ. Це пов'язано з:

- опублікуванням нових або змінених МСФЗ та МСБО;
- проектами звичайної практики;
- або вдосконаленням Таксономії МСФЗ .

Таким чином, запровадження Таксономії МСФЗ передбачено Законом України № 2164-VIII та з 01.01.2020 р. підприємства, які складають фінансову звітність (у т.ч. консолідовану) на підставі Таксономії МСФЗ будуть подавати звітність в електронному форматі.

2.2 Вимоги щодо складання та подання фінансової звітності на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ

Кожен тип файлу пов'язаний зі своїм відповідним форматом даних, і в світі існує багато таких форматів. Наприклад, DOC або PDF використовуються для документів, MP3 - для аудіофайлів, MP4 або AVI - для відео, ZIP - для стиснутих файлів, а TXT - для текстової інформації. У свою чергу, фінансова

інформація зазвичай зберігається в форматах XML / XBRL.

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) - це стандарт, що використовується для подання фінансової звітності в електронному вигляді згідно зі стандартами МСФЗ. Цей формат є популярним у всьому світі, оскільки дозволяє ефективно обробляти великі обсяги фінансових показників якісно та кількісно. Він ґрунтується на метаданих, які містяться в таксономіях та описують зв'язки між різними поняттями [40].

Формат iXBRL має розширення HTML і може бути відкритий у веб-браузерах. Крім того, у ньому є "теги", які дають значення даним файлу в форматі, який може бути сприйнятий програмними засобами для обробки інформації. Компанії, які складають фінансову звітність згідно з міжнародними стандартами, повинні подавати її саме в форматі iXBRL.

Однак, однією з найскладніших проблем, пов'язаних зі змінами в вимогах, є питання про таксономію. Необхідно розглянути детальніше, що таке таксономія, а також Таксономія МСФЗ та Таксономія UA XBRL МСФЗ.

Таксономія - це система класифікації, яка призначена для структурування та ідентифікації інформації з метою спрощення її пошуку та обробки. Наприклад, продавець роздрібною торгівлі може використовувати таксономію для класифікації товарів, які він продає в Інтернеті. Ця таксономія складається з кодів та міток, які однозначно ідентифікують кожен товар та надають інформацію про нього, таку як короткий опис, очікувані терміни доставки, а також посилання на магазини, де товари доступні для придбання.

Таксономія фінансової звітності визначає склад статей та показників фінансових звітів, які повинні бути обов'язково відображені. Ці елементи фінансової звітності є стандартизованими та підлягають обов'язковому розкриттю. Це дає змогу забезпечити стандартизацію фінансової звітності та порівняння фінансових результатів різних компаній.

Загальна Таксономія МСФЗ є ініціативою Ради з МСФЗ (International Accounting Standards Board (IASB)) та створена з метою полегшення

електронного звітування у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Фонд з МСФЗ публікує Ілюстровану Таксономію МСФЗ, яка надає опис змісту Таксономії у форматі PDF та HTML. Ця Ілюстрована Таксономія є інструментом, який допомагає користувачам зрозуміти та застосовувати МСФЗ в їх фінансовій звітності. Вона містить графічні ілюстрації та описи, що сприяють кращому розумінню змісту Таксономії.

Згідно з вимогами законодавства, компанії повинні підготувати фінансову звітність відповідно до таксономії, зокрема, Таксономії UA XBRL МСФЗ, яка буде подана в єдиному електронному форматі. Ця таксономія була затверджена та опублікована Міністерством фінансів України.

Згідно з умовами Договору між Міністерством фінансів України та Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності (Лондон, Великобританія), текст таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами надходить мовою оригіналу до Міністерства фінансів України, яке перекладає його та опубліковує на своєму офіційному веб-сайті.

За участю експертів проекту «EU-FINSTAR» та фахівців з регулювання була розроблена таксономія UA XBRL МСФЗ. При розробці були використані тестові кейси на українській мові, які включали реальні приклади підприємств для уточнення змісту фінансової інформації та проведення аналізу звітності з метою виявлення необхідності внесення коригувань.

Таксономія UA XBRL МСФЗ є стандартом фінансової звітності в Україні згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності. Ця таксономія була затверджена Міністерством фінансів України та адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні. Таксономія UA XBRL МСФЗ включає в себе звіт аудитора та звіт про управління, що забезпечує повну та точну інформацію про фінансовий стан компанії. Використання цієї таксономії сприяє стандартизації фінансової звітності в Україні та забезпечує більш прозору та точну фінансову звітність компаній [40].

Таксономія МСФЗ, що створюється Радою з МСФЗ, містить у собі компонент, що стосується звіту про управління. Однак, цей компонент адаптовано до вимог, передбачених законодавством України.

Однією з ключових рис Таксономії МСФЗ є те, що вона не є простим переліком показників та статей фінансової звітності, що повинні бути розкриті. Кожен з цих показників пов'язаний з іншими та відповідає певному «тегу», який забезпечує їх взаємозв'язок. Таким чином, якщо компанія повинна розкрити певний показник у Звіті про зміни у власному капіталі, то цей самий показник повинен бути відображений у всіх інших звітах та примітках таким чином, щоб забезпечити взаємозалежність між ними. Це складний процес, який потребує особливої уваги та уважності з боку компаній.

Деякі з показників фінансової звітності містять формули, які автоматично розраховують інші показники, тому їх не потрібно заповнювати окремо.

При валідації фінансової звітності, СФЗ перевіряє підписи та відповідність до Таксономії UA XBRL МСФЗ. Тому для забезпечення відповідності законодавчим вимогам необхідно складати фінансову звітність з використанням Таксономії МСФЗ.

Хоча для складання фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі необхідно використовувати програмне забезпечення та нову СФЗ, головною проблемою для суб'єктів господарювання є знання МСФЗ. Таксономія МСФЗ містить понад 60 тисяч показників, які компаніям необхідно вивчити та визначити. Це важкий процес для компаній, оскільки вимагає значних зусиль. Окрім того, використання Таксономії МСФЗ є обов'язковим згідно з законодавством, що ускладнює ситуацію для бізнесу.

Компанії, які вже склали якісну фінансову звітність відповідно до МСФЗ, будуть мати перевагу, однак тим, чия фінансова звітність раніше не відповідає повному розкриттю за МСФЗ, стикнеться зі значними

труднощами, так як їм доведеться провести значну кількість роботи для складання якісної фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів.

Варто звернути увагу, що Таксономія МСФЗ містить посилання на конкретний пункт конкретного стандарту майже навпроти кожного показника, що може значно допомогти при складанні фінансової звітності за МСФЗ.

Важливо чітко слідкувати за використанням коректної Таксономії UA XBRL МСФЗ за відповідний період. Таким чином, при валідації фінансової звітності у програмному забезпеченні-валідаторі, завантажувати до нього відповідну Таксономію.

Крім того, важливо уважно заповнювати значення в звітності, оскільки неправильне введення навіть одного значення може призвести до невалідності всього звіту. Таким чином, слід бути дуже уважним і точним при складанні фінансової звітності за МСФЗ.

Звітність складається в електронному форматі, який визначений як iXBRL. Документ в форматі iXBRL - це файл з розширенням HTML, який можна переглянути в інтернет-браузері. Вся інформація в цьому файлі зберігається у вигляді електронних даних, які можуть бути розпізнані, перетворені та використані програмними засобами без участі людини.

На даний час формат XBRL офіційно рекомендований до використання і підтримується Радою з МСФЗ для електронного складання звітності за стандартами МСФЗ. Крім того, XBRL є розширенням формату XML, який вже знайомий бухгалтерам, оскільки вся звітність, що подається до податкових органів, подається саме в форматі XML.

Таксономія UA XBRL МСФЗ затверджується та оприлюднюється Мінфіном, а також адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні і включає в себе звіт аудитора і звіт про управління.

Виділяють напрями розширення - загальна Таксономія UA XBRL МСФЗ (General Taxonomy), Таксономія для банківського та страхового секторів (Insurance Taxonomy).

Таксономія UA XBRL МСФЗ надає можливість обрати один з двох варіантів складання фінансової звітності для суб'єктів господарювання (за виключенням банків), а саме [66]:

- 220-320. Фінансова звітність страхових компаній 2021;
- 210-310. Фінансова звітність страхових компаній (загальна форма) 2021;
- 220-320. Фінансова звітність підприємств 2021;
- 210-310. Фінансова звітність підприємств (загальна форма) 2021;
- Фінансова звітність для банків 2021.

Деякі (ключові) звіти та примітки, які входять до фінансової звітності на основі загальної таксономії розширення General Taxonomy, зокрема:

- звіт про управління, код - 101000, стандарт - МСБО 1;
- регулярна та особова інформація про суб'єкта господарської діяльності, код – 103000;
- звіт аудитора, код - 104000, МСА 700;
- загальна інформація про фінансову звітність, код - 110000, МСБО 1;
- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні, код - 210000, МСБО 1;
- (звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності, код – 220000, обирається у разі застосування General Taxonomy 220-320).
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, код – 310000, стандарт – МСБО 1;
- (звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат, код – 320000, обирається у разі застосування General Taxonomy 220-320).
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод, 510000, МСБО 7;
- примітка – основні засоби, код - 822100, МСБО 16, тощо.

В Україні з 24.02.2022 р. діє військовий стан та були прийняті відповідні закони та нормативно-правові акти, що регулюють питання підготовки та подання фінансової звітності та інших документів у період дії військового стану або стану війни.

Так, Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності

та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 р. № 2115-IX передбачено:

– суб'єкти господарювання (фізичні особи, ФОП, юридичні особи) подають фінансову звітність, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких потрібне відповідно до норм чинного законодавства у документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення або скасування військового стану або стану війни за весь період неподання звітності або обов'язку подати документи;

– до суб'єктів господарювання не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання або несвоєчасне подання фінансової звітності та/або документів, зазначених вище, у період дії військового стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення.

Відповідне рішення було прийнято НКЦПФР щодо розкриття регульованої інформації емітентами цінних паперів від 13.03.2022 р. № 161. Даним рішенням визначено, що після завершення дії військового стану регульована інформація розкривається емітентами цінних паперів у такі терміни:

– річна регулярна інформація за 2021 звітний рік розкривається протягом 90 днів після завершення дії воєнного стану;

– проміжна регулярна інформація за відповідний квартал 2022 року розкривається разом із річною регулярною інформацією за 2021 рік;

– особлива інформація про факти, що виникли протягом терміну дії воєнного стану, розкривається протягом 30 днів після завершення дії воєнного стану.

Національний банк України Постановою «Про складання та подання фінансової звітності у період запровадження воєнного стану» від 07.03.2022 р. №41 визначив порядок подання фінансової звітності українськими банками в умовах воєнного стану. А саме:

- банкам, які не завершили роботу щодо складання річної фінансової звітності та консолідованої річної звітності за 2021 рік у зв'язку із запровадженням військового стану в Україні, продовжити цю роботу після припинення або скасування дії військового стану;

- банки, по можливості, подають та оприлюднюють на власному вебсайті річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за 2021 рік разом з аудиторським звітом та подають фінансову звітність, складену на основі таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, у центр збору фінансової звітності, операцій здійснює НКЦПФР;

- Національний банк України не вживатиме жодних заходів щодо банків, що порушують строк подання річної та проміжної фінансової звітності за 2021 рік та I квартал 2022 року, разом з аудиторським звітом, у період дії військового стану та трьох місяців після його закінчення.

У своєму інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 року щодо подання та оприлюднення фінансової звітності в період дії воєнного стану або стану війни, Міністерство фінансів України підкреслило важливість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання. Зокрема:

- бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який проводить підприємство;

- підприємства мають складати фінансову звітність виходячи з даних бухгалтерського обліку;

- бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

- господарські операції мають бути відображені в облікових регістрах у звітному періоді, в якому вони були здійснені;

- питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих

документів.

Під час пандемії COVID-19 багато компаній зіткнулися з проблемами у складанні та поданні фінансової звітності у єдиному електронному форматі згідно з МСФЗ. Зважаючи, що Система фінансової звітності ще не була повністю впроваджена, було запропоновано встановити тестовий перехідний період для складання та подання звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Крім того, було запропоновано продовжити строків подання фінансової звітності, включаючи консолідовану фінансову звітність за 2020 рік, проміжну звітність за перший квартал 2021 року, перше півріччя 2021 року та дев'ять місяців 2021 року на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі. Це дозволить компаніям складати та подавати звітність у відповідності з МСФЗ у більш зручний та ефективний спосіб.

Окрім цього, було запропоновано ввести мораторій на накладання штрафів за порушення строків подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі згідно з міжнародними стандартами на протязі 2021 року. Це дозволить компаніям зосередитися на якісному складанні фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, а не на уникненні штрафів за несвоєчасне подання звітності.

Таким чином, в умовах сьогодення таксономія фінансової звітності набуває розповсюдження та виступає вагомим кроком наближення української фінансової системи до європейських стандартів. Так, правильне розуміння та використання Міжнародних стандартів фінансової звітності є важливою складовою процесу складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі за таксономією МСФЗ. Компанії повинні бути готові до впровадження нових стандартів та процедур інформаційної звітності, щоб забезпечити відповідну якість та точність звітності та уникнути можливих санкцій. Варто також звернути увагу на навчальні ресурси та тренінги, які допоможуть компаніям підготуватися до впровадження нових стандартів та підвищити кваліфікацію своїх співробітників у цій сфері.

РОЗДІЛ 3. СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМАТІ IXBRL

3.1. Характеристика суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL

Сьогодні все більше компаній по всьому світу використовують формат IXBRL для подання своєї фінансової звітності. Цей формат дозволяє забезпечити швидкий та легкий доступ до фінансових даних для стейкхолдерів, а також забезпечує високу точність та взаємодію між різними звітними формами.

Серед суб'єктів господарювання, що використовують формат IXBRL, можна виділити фінансові установи, такі як банки, страхові компанії та інші фінансові посередники. Крім того, компанії, що торгують на фондових біржах та/або мають інвесторів, також зазвичай подають свою фінансову звітність у форматі IXBRL.

Інша категорія компаній, що використовують IXBRL, - це ті, що мають підвищену потребу в точній та своєчасній фінансовій звітності. Це можуть бути компанії, що займаються виробництвом та реалізацією продуктів високої якості, що вимагає стеження за фінансовими показниками на постійній основі.

Застосування формату IXBRL може бути особливо корисним для компаній з міжнародними операціями, оскільки цей формат дозволяє легко порівнювати та аналізувати фінансові звіти, подані у різних країнах.

Інша група суб'єктів господарювання, яка подає фінансову звітність у форматі IXBRL, - це великі корпорації, які зазвичай мають глобальний бізнес та публікують звіти для широкого кола зацікавлених сторін. Вони зазвичай включають багато додаткової інформації про свій бізнес, таку як опис бізнесу, ризики, структуру власності та управління, що дає можливість інвесторам та

аналітикам краще зрозуміти діяльність компанії. Великі корпорації зазвичай мають значні ресурси та фінансові можливості для підготовки фінансової звітності у форматі IXBRL, що дозволяє їм використовувати відповідні інструменти та програми для забезпечення високої якості та ефективності процесу підготовки фінансової звітності.

Нарешті, малі та середні підприємства, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL, можуть бути найбільш різноманітними. З одного боку, деякі з них можуть мати обмежені ресурси та фінансові можливості для забезпечення якісної та ефективної підготовки фінансової звітності, зокрема у форматі IXBRL. З іншого боку, деякі малі та середні підприємства можуть бути відкриті для впровадження нових технологій та інновацій, що дозволяє їм використовувати відповідні програми та інструменти для забезпечення якісної та ефективної підготовки фінансової звітності.

Перехід на XBRL знаменує перехід від формоцентричного до датацентричного підходу. Тобто організації передають не конкретні обмежені форми звітів, а багатовимірний масив даних, сформований за спеціальною таксономією. З нього інформація в регуляторних та управлінських цілях може залучатись у потрібному контексті, при цьому виключається дублювання даних, підвищується їх точність та доступність. Введення XBRL має забезпечити повну автоматизацію збору, формування та передачі даних про показники роботи різних фірм [43].

XBRL використовується всіма країнами "великої двадцятки". Особливості застосування цього стандарту у світі:

Wasoal. Компанія Wasoal (японський конгломерат, що виробляє та реалізує жіночу білизну; щорічні доходи становлять близько 1,6 млрд дол.) захотіла об'єднати оперативну інформацію, що надходить від 36 філій у 23 країнах, які використовують 32 різні патентовані бізнес-додатки.

Застосування багатьох різних систем призвело до значного обсягу повторного введення даних, що зменшувало ефективність процесів

бухгалтерського обліку та звітності. Компанія хотіла покращити ці процеси, але без витрат на розробку та підтримку інтерфейсів між несумісними системами.

Wasoal використовувала XBRL для об'єднання цих систем, створила повністю автоматизований процес без повторного ручного введення даних. Щомісячні операції із закриттям звітного періоду почали виконуватися на два дні швидше, а обробка інформації в режимі реального часу та фінансова звітність стали щоденними.

Комітет європейських органів банківського нагляду (CEBS). Комітет європейських органів банківського нагляду складається з 27 регуляторів з різних країн Європейського Союзу. Учасники збирають інформацію про платоспроможність та ліквідність фінансових організацій, за якими вони здійснюють контроль. Під час збору інформації про ліквідність учасники використовують стандарт IFRS для створення фінансових звітів у всіх фінансових організаціях Європи. Комітет пропонує використовувати XBRL як середовище для обміну даними про стандартну ліквідність та платоспроможність. Крім того, що органи банківського нагляду в кожній країні збирають інформацію про фінансові організації, що працюють у країні, члени CEBS також обмінюються інформацією у форматі XBRL. Комітет CEBS розглядав інші стандарти і навіть хотів розробляти свій, але вирішив користуватися глобальним. Першою перейшла на XBRL Бельгія у 2006 році. Її приклад наслідували Іспанія, Франція, Німеччина, Польща, Данія, Греція, Ірландія, Італія та Люксембург.

До прикладів підприємств в Україні та світі, які складають звітність за таксономією МСФЗ у форматі XBRL можна віднести:

- ПАТ "Укрзалізниця" (Україна) - Найбільша залізнична компанія в Україні, яка використовує стандарт XBRL для складання своєї фінансової звітності. Це дозволяє їй забезпечувати прозорість та зрозумілість для своїх інвесторів та інших стейкхолдерів.

– JPMorgan Chase & Co. (США) - Одна з найбільших банківських установ у світі, яка також використовує стандарт XBRL для звітування за МСФЗ. Це дозволяє банку ефективно комунікувати свої фінансові результати та стан компанії своїм інвесторам.

– Siemens AG (Німеччина) - Міжнародна технологічна компанія, яка також використовує стандарт XBRL для звітування за МСФЗ. Це дозволяє компанії бути більш прозорою та відкритою в своїй фінансовій звітності.

– BP plc (Велика Британія) - Міжнародна компанія, що займається видобутком та переробкою нафти та природного газу. Компанія використовує стандарт XBRL для звітування за МСФЗ, що дозволяє їй ефективно комунікувати свої фінансові результати та стан компанії своїм інвесторам та іншим стейкхолдерам.

Інші приклади у світі включають компанії, такі як Coca-Cola, Microsoft, Google, а також фінансові організації, такі як Bank of America та JPMorgan Chase. Усі вони використовують XBRL для звітування та передачі фінансової інформації, що допомагає забезпечити якість та точність звітності та покращує ефективність її передачі та аналізу.

В Україні складання та подання фінансової звітності, а також консолідованої фінансової звітності органам державної влади та іншим користувачам на їхню вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі передбачено п. 6 ст. 11 Закону України №996-XIV [5]. Отже, електронний формат є обов'язковим для подання звітності так само, як паперовий. З огляду на це всі суб'єкти господарювання, які раніше складали звітність щодо МСФЗ, повинні складати звітність у єдиному електронному форматі - XBRL.

Відповідно до ч. 5 ст. 121 Закону України №996-XIV [5] до підприємств, які повинні подавати звітність через Систему фінансової звітності (СФО), належать:

- підприємства, що представляють суспільний інтерес. Це емітенти цінних паперів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім тих, що належать до мікропідприємств та малих підприємств), а також підприємства, що належать до великих підприємств;
- громадські акціонерні товариства;
- підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення. До видобувних галузей належать галузі промисловості, пов'язані з геологічним вивченням надр, у т. ч. дослідно-промисловою розробкою родовищ корисних копалин загальнодержавного значення, видобутком корисних копалин загальнодержавного значення, виконанням робіт (здійсненням діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення, реалізацією видобутої продукції, транспортування трубопроводами вуглеводнів, у т. ч. з метою транзиту (ст. 1 Закону № 2545);
- підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Постановою № 419. Це такі види діяльності: надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розд. 64 КВЕД ДК 009:2010); недержавне пенсійне забезпечення (група 65.3 КВЕД ДК 009:2010); допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг та страхування (розд. 66 КВЕД ДК 009:2010), за винятком допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 66.2 КВЕД ДК 009:2010).

У роботі детальніше розглянемо процес складання звітності у форматі XBRL за 2021 рік для ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна».

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. CHS Україна є частиною CHS Іпс., міжнародної агрокомпанії, яка належить фермерам, власникам землі та сільськогосподарським кооперативам із США. CHS Іпс. є найбільшим

агрокооперативом США, об'єднуючи 75 тис. фермерів по всій країні, та входить у рейтинг найбільших компаній Fortune 500.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕЙЧЕС Україна» - агропромислова компанія, яка займається експортом зерна й працює у сфері портової інфраструктури, а також співпрацює з українськими фермерами. В Україні компанія функціонує з 2008 року.

ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна» є одним із 10 найбільших експортерів зерна на українському ринку. Щорічно експортує 1 млн тон зернових. Серед основних культур - кукурудза, пшениця, ячмінь та просо.

Протягом 2021 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 38 осіб.

Види діяльності ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна»: 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний).

Інші:

- 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами
- 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
- 52.10 Складське господарство

Фінансову звітність ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна» складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія вела свої бухгалтерські записи відповідно до Закону України №996-XIV й вимог МСФЗ.

Враховуючи викладене, підприємство подає фінансову звітність в форматі Таксономії.

3.2. Формування фінансової звітності у форматі iXBRL за допомогою єдиної Системи фінансової звітності

Суб'єкт звітування ТОВ «СІЕЙЧЕС» забезпечив реєстрацію довіреної особи - адміністратора облікових записів користувачів СФЗ. Для цього перейшов на сторінку реєстрації користувача на порталі СФЗ, заповнив форму та надіслав її. При цьому, Користувач повинен мати чинний кваліфікований сертифікат відкритого ключа, отриманий в Акредитованому центрі сертифікації ключів (АЦСК).

Адміністратор самостійно здійснює реєстрацію у СФЗ осіб, які виконуватимуть ролі «Завантаження фінансової звітності на портал СФЗ», «Підтвердження фінансової звітності на порталі СФЗ» та «Аудитор».

Якщо реєстрацію схвалено адміністратором та сертифікат пройшов перевірку, користувач отримує на вказану в реєстраційних даних адресу електронної пошти повідомлення про підтвердження реєстрації:

- створено обліковий запис на порталі СФЗ (зазначається ім'я користувача та тимчасовий пароль);
- надано доступ до суб'єкта звітування;
- сертифікат успішно завантажений у СФЗ.

Після отримання такого повідомлення новий користувач може виконувати вхід на портал СФЗ.

Створити фінансову звітність у форматі iXBRL можна за допомогою спеціального програмного забезпечення. Таке програмне забезпечення компанія може або розробити сама, або скористатися вже розробленими програмними продуктами. На сайті Консорціума XBRL можна ознайомитися з переліком сертифікованого програмного забезпечення XBRL. Представлені в переліку XBRL-інструменти мають різне призначення залежно від потреб користувача.

Усі XBRL- інструменти за призначенням поділяються на [38]:

- редактор таксономії;
- створювач звіту XBRL;
- валідатор XBRL;
- процесор XBRL;
- прикладні програмні інтерфейси (API).

В Україні такими програмними продуктами є наступні:

- програмний продукт Проекту USAID Трансформація фінансового сектору USAID – FST (розробник JEVERA),
- програмний продукт компанії CaseWare,
- програмний продукт М.Е.Дос та інші.

Досліджуване підприємство для складання XBRL-звітності обрало безкоштовну Систему створення iXBRL звітності (далі – СФЗ) (<https://report.frs.gov.ua/>) [66].

Для початку роботи зі звітністю слід пройти процес її створення. Для цього на головній сторінці системи розміщені елементи, які ініціюють таке створення.

Система СФЗ надає можливість обрати один з двох варіантів складання фінансової звітності для суб'єктів господарювання (за виключенням банків), а саме [66]:

- 220-320. Фінансова звітність страхових компаній 2021;
- 210-310. Фінансова звітність страхових компаній (загальна форма) 2021;
- 220-320. Фінансова звітність підприємств 2021;
- 210-310. Фінансова звітність підприємств (загальна форма) 2021;
- Фінансова звітність для банків 2021.

Загалом, процес створення складається з чотирьох кроків:

- Внесення основної інформації про суб'єкт звітності,
- Вибір типу звітності,

- Вибір періоду, за який подається звітність,
- Вибір форм звітності, тобто звітів та приміток, що будуть включені до звіту.

При внесенні даних до форми звітності та під час роботи з формою, користувач має змогу переглянути інформацію про ту чи іншу статтю для кращого розуміння її контексту. Для цього достатньо навести курсор миші на інформаційну іконку. У спливаючому вікні користувач зможе переглянути всю необхідну інформацію про поле.

До такої інформації належить:

- Тип поля,
- ID поля,
- Посилання.

Користувачу можуть зустрічатися поля різних типів, кожне з яких має свої особливості.

Після цього ми заповнюємо вікна, переносячи дані з пакету річної звітності підприємства до електронного застосунку.

Розглянемо детально порядок формування звітності по досліджуваному підприємству.

Підґрунтям виступає фінансова звітність за 2021 рік, підтверджена звітом незалежного аудитора (Додаток А) та загальна оборотно-сальдова відомість Підприємства за 2021 рік (Додаток Б).

- Формування «Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні» [210000].

Так, для того, щоб сформувати Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні в форматі Таксономії, необхідно перенести відповідні дані з Балансу підприємства. Пункт у звіті «Основні засоби» - відповідають рядку Балансу 1010. Сума - 12,765 тис. грн. Пункт «Нематеріальні активи за винятком гудвілу» - рядку 1000, «Відстрочені податкові активи» - рядку 1045,

«Інші непоточні фінансові активи» - 1090, «Поточні запаси» - 1100, «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» - 1125, «Поточні податкові активи, поточні» - 1135, «Інші поточні фінансові активи» - заповнюється шляхом складання рядків Балансу 1130 + 1155. «Інші поточні нефінансові активи» - 1190, «Грошові кошти та їх еквіваленти» - 1165, «Витрати майбутніх періодів» - переносимо рядок Балансу 1170, «Статутний капітал» - переносимо значення рядків Балансу 1400 – 1425, «Нерозподілений прибуток» - 1420, «Емісійний дохід» - 1410, «Інше непоточне забезпечення» - 1515, «Поточні забезпечення на винагороди працівникам» - 1660. Окремої уваги потребує заповнення пункту Звіту «Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість». Для цього необхідно скласти значення рядків Балансу 1610 + 1615 + 1630. Отримали суму 77470 тис. грн. Пункт Звіту «Поточні податкові зобов'язання, поточні» формуємо перенесення рядку Балансу 1620, «Інші поточні фінансові зобов'язання» - складаємо значення рядків Балансу 1600+1690, «Інші поточні нефінансові зобов'язання» - 1635. Після цього Звіт можемо вважати сформованим.

– Формування Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат [310000].

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат в форматі Таксономії формується аналогічно – шляхом перенесення відповідних показників зі Звіту про фінансові результати звичайної фінансової звітності.

Так, пункт звіту «Дохід від звичайної діяльності» відповідає рядку 2000 форми №2 звичайної звітності, «Собівартість реалізації» - 2050, «Інші доходи» - 2120, «Витрати на збут» - 2150, «Адміністративні витрати» - 2130, «Інша витрата» - 2180. Пункти «Фінансові доходи» та «Фінансові витрати» формуються шляхом складання Звіту про фінансові результати 2220+2240 та 2250+2270 відповідно. «Податкові доходи (витрати)» - відповідають рядку 2300.

– Формування Звіт про рух грошових коштів, прямий метод [510000].

Для заповнення пункту Звіту «Надходження від продажу товарів та надання послуг» переносимо дані рядку 3000 Форми №3 звичайної фінансової звітності. «Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами» - 3035. Для заповнення пункту «Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності» складаємо значення рядків 3005+3015+3020+3095+3010. «Виплати постачальникам за товари та послуги» переносимо значення рядку 3100, «Виплати працівникам та виплати від їх імені» - сума рядків 3105+3110+3118, «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» - сума рядків 3116+3135+3140+3190,, «Надходження від продажу основних засобів» - 3205, «Проценти отримані» - 3215, «Надходження від запозичень» - переносимо дані рядку 3305, «Погашення запозичень» - 3350, «Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти» - 3410, «Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду» - рядок 3405, «Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду» - 3415.

– Формування Звіт про зміни у власному капіталі [610000].

Формуванню даного звіту цілком аналогічне попереднім формам: показники заповнюються шляхом перенесення сум зі Звіту про власний капітал звичної фінансової звітності.

Графа XBRL-звіту «Статутний капітал» заповнюється шляхом складання граф Форми №4 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та «Неоплачений капітал». Графі «Резерв на курсові зміни у результаті переведення» відповідає графа «Додатковий капітал». Графа «Нерозподілений прибуток» заповнюється шляхом перенесення суми нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) зі Звіту про власний капітал.

Таким чином, відповідно до вищенаведених граф, заповнюються рядки «Власний капітал на початок періоду» (відповідає рядку 4000 Форми №4),

«Прибуток (збиток)» (рядок 4100 Форми №4), «Інший сукупний дохід» (рядок 4110 Форми №4), «Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал» (рядок 4290 Форми №4), «Власний капітал на кінець періоду» (відповідає рядку 4300 Форми №4).

– Розглянемо також процес формування Приміток - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу [800100].

Так, щоб заповнити пункт «Торговельна кредиторська заборгованість» звіту в форматі таксономії необхідно скласти значення рядків 1610+1615, «Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами» - переносимо суму, зазначену в Примітках, п.30, Аванси отримані. Заповнення пункту «Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток» відбувається шляхом складання сум, зазначених в рядках 1620-1621+1625, «Інша кредиторська заборгованість» - складання рядків 1635, «Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами», 1621 та 1630, «Інші поточні зобов'язання» - переносимо суму, зазначену в п.29 Приміток, «Інші непоточні зобов'язання» - 1515, «Активи» - 1300, «Зобов'язання» - сума рядків 1695+1595, «Поточні активи» - 1195-1170, «Поточні зобов'язання» - 1695, «Активи» - рядок 1300.

При заповненні примітки «Підкласифікації активів та зобов'язань», важливо звернути увагу на значення рядків, оскільки чимало з них були пропущені в 2021 році або мають інше значення. Наприклад, рядок «Поточні аванси отримані» з XBRL 2020 не має аналога в XBRL 2021, а замість нього з'явився рядок «Поточні дивіденди до сплати». Необхідно також звернути увагу, що Звіт про власний капітал в XBRL 2021 не містить графу «Дооцінку», але примітка «Підкласифікація активів та зобов'язань» містить рядок «Дооцінка», який в 2020 році мав іншу назву.

Інші Примітки формуються аналогічно за даними річної фінансової звітності та оборотно-сальдової відомості за 2021 рік.

За українською таксономією фінансової звітності можна створити до 70

різних приміток, які доповнюють основні форми звітності. При складанні річної звітності необхідно заповнювати ці примітки, щоб детальніше розкрити суми, вказані в основних формах. Наприклад, якщо підприємство вказує на наявність основних засобів у своєму активі, то необхідно заповнити примітку 822100 "Основні засоби", щоб забезпечити повноту інформації в звітності.

При заповненні XBRL звітності за таксономією 2021, також необхідно враховувати особливості внесення змін та виправлення помилок, щоб забезпечити відповідність фінансової звітності стандартам XBRL.

Однією з особливостей є виправлення помилок неретроспективною методикою, яке призводить до змін у фінансовій звітності на початку року та порівняльному періоді. Це може створити проблему у відповідності фінзвітності у форматі XBRL, що викликає необхідність змінювати оприлюднену фінансову звітність. Іншою альтернативою є взаємодія з програмним забезпеченням, яка може забезпечити відповідність XBRL звітності.

Крім того, для заповнення примітки «Звіт про зміни у власному капіталі» необхідно враховувати особливості заповнення та використання певних кодів та елементів з таксономії 2021. У разі неправильного заповнення можуть виникнути проблеми у відповідності XBRL звітності, що може призвести до додаткових витрат та часових затримок.

У звітності підприємств особливу увагу слід приділяти заповненню примітки «Доходи та витрати», яка містить інформацію про розподіл доходів та витрат за різними статтями. Для правильного заповнення цієї примітки необхідно мати розшифровку по статтях витрат за характером, яку можна знайти в розділі III форми №2 «Звіт про фінансові результати».

Окремо слід звернути увагу на відображення фінансових витрат за орендою та інших фінансових витрат, які мають бути відображені окремо від процентних витрат. Це важливо враховувати, оскільки ці категорії витрат мають різні характеристики та можуть бути обліковані по-різному в

залежності від їх призначення. Таким чином, правильне заповнення примітки «Доходи та витрати» є важливим етапом складання фінансової звітності, який дозволяє забезпечити точність та повноту інформації про доходи та витрати підприємства.

Примітка "Перелік облікових політик" є важливою частиною пакету звітності, яку необхідно заповнити при складанні фінансової звітності підприємства. Вона містить інформацію про облікові політики, що застосовуються в підприємстві, та допомагає забезпечити єдність та порівнянність фінансової звітності.

При заповненні примітки "Перелік облікових політик" серед 96 наявних пунктів облікових політик варто обирати ті, що мають значення для конкретного підприємства. Для цього зручно використовувати інформацію з відповідних приміток до фінансової звітності.

Таким чином, правильне заповнення примітки "Перелік облікових політик" допоможе забезпечити точність та порівнянність фінансової звітності підприємства.

При заповненні примітки «Пов'язана сторона» в XBRL звітності рекомендується виконувати наступні дії:

- знати міжнародний код материнської компанії та міжнародний код фактичної материнської компанії групи. Це необхідно для ідентифікації пов'язаних сторін.
- скласти перелік пов'язаних сторін, які мають вплив на діяльність підприємства. До цього переліку включаються дочірні підприємства, підприємства, які здійснюють суттєвий вплив та інші пов'язані сторони.
- вказати суми винагороди управлінського персоналу, що отримані від пов'язаних сторін, та суми витрат на придбання у пов'язаних сторін та суми реалізації пов'язаним сторонам. Ці відомості необхідні для оцінки можливих конфліктів інтересів та визначення фінансових результатів діяльності підприємства.

При заповненні примітки «Пов'язана сторона» слід дотримуватись вимог стандартів фінансової звітності та враховувати специфіку діяльності підприємства. Також необхідно забезпечити правильну ідентифікацію пов'язаних сторін та точність відображення фінансових даних у звітності.

Аналогічним чином формується і проміжна звітність за наступні періоди: 1 квартал, півріччя та 9 місяців.

XBRL-звітність за проміжні звітні періоди та за рік відрізняється залежно від того, який комплект звітності підготовлюється - повний чи стислий. Згідно з МСБО 34, обидва комплекти проміжної фінансової звітності мають містити чотири основні форми фінансової звітності та примітки. Однак, у випадку підготовки стислого комплекту проміжної фінансової звітності, примітки повинні розкривати лише зміни та суттєві операції/події, які відбулися після випуску останньої річної фінансової звітності. Крім того, компанія має проаналізувати, чи залишається інформація, розкрита в останній річній фінансовій звітності, як і раніше доречною. Якщо змінилися обставини або з'явилися нові операції, які призводять до того, що істотна інформація, розкрита в останній річній фінансовій звітності, стала менш значущою, то компанія має розглянути необхідність розкриття додаткової інформації у проміжній фінансовій звітності. Таким чином, склад та зміст приміток та пояснювальної інформації у стислому комплекті проміжної фінансової звітності буде значно меншим, ніж у повному комплекті проміжної фінансової звітності.

XBRL порівнюють зі штрих-кодуванням або кодами ISBN у книжках. Замість того, щоб подавати фінансову інформацію у текстовому варіанті, як, припустимо, стандартну web-сторінку або друкований документ, XBRL пропонує тег-ідентифікацію для кожного окремого розділу даних.

Для цього інформація XBRL поділяється на унікальні елементи показників (наприклад, зобов'язання разом = 100). Елементом присвоюють тег-розмітки, які роблять їх зчитувальними комп'ютером. Наприклад, тег 100

дозволяє комп'ютеру зрозуміти, що це стаття «Зобов'язання», яка має значення 100.

Технологія XBRL дає можливість програмним засобам, які підтримують мову розмітки XML, автоматично читати будь-яку інформацію, включаючи щорічні фінансові звіти, які відповідають вимогам різних національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, таких як МСФЗ або U.S. GAAP, та зберігати, аналізувати, сортувати та обмінюватися ними з іншими комп'ютерами.

Іншими словами, XBRL – це технічний інструмент, який збирає інформацію, подану в обумовленому вигляді, і передає її по Інтернету (або внутрішній корпоративній мережі) у вигляді, зрозумілому будь-якому кінцевому користувачеві.

Щоб продемонструвати, як працюють XBRL-теги, для прикладу у табл. 3.1 наведено витяг Звіту про фінансовий стан компанії ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА», заповнений на основі МСФЗ із використанням XBRL.

Таблиця 3.1

Фрагмент Звіту про фінансовий стан компанії ТОВ «СІЕЙЧЕС»,
створений за допомогою XBRL-тегів

Стаття	Сума, тис. грн.	XBRL-теги
Активи		<ifrs:CurrentAssets contextRef="AsOf2009" unitRef="UAH">671629000</ifrs:CurrentAssets>
Оборотні активи		<ifrs:Cash contextRef="AsOf2009" unitRef="UAH">28700000</ifrs:Cash>
Грошові кошти	28700	<ifrs:TradeAndOtherCurrentReceivables contextRef="AsOf2009" unitRef="UAH">585548000</ifrs:TradeAndOtherCurrentReceivables>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	585548	<ifrs:Inventories contextRef="AsOf2009" unitRef="UAH">57381000</ifrs:Inventories>
Запаси	57381	
Разом оборотні активи	671629	

Подання фінансової звітності здійснюється тільки після того, як

системою буде надіслано сповіщення користувачам СФЗ щодо можливості подання фінансової звітності за відповідний звітний період відповідним суб'єктом звітування. Сповіщення суб'єкт звітування отримає після того, як регулятором буде створено «вікно» для подання фінансової звітності. Таке «вікно» буде створено на певний період часу відповідно до встановлених законодавством строків подання фінансової звітності. Після здійснення всіх необхідних дій зі складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі та підписання фінансової звітності ЕЦП особами, уповноваженими на підписання такої фінансової звітності, користувачі порталу СФЗ зможуть здійснити завантаження підготовлених файлів фінансової звітності до СФЗ.

В табл. 3.2 наведено фрагмент звіту про фінансовий стан компанії ТОВ «СІЕЙЧЕС» та його еквівалент у МСФЗ таксономії (українською мовою) з використанням інструментів XBRL.

Таблиця 3.2

Фрагмент звіту про фінансовий стан компанії та його еквівалент у
МСФЗ таксономії

Баланс (Звіт про фінансовий стан)		МСФЗ таксономія	
Стаття	Сума, тис. грн.	[210000] Звіт про фінансовий стан поточні/непоточні	
Основні засоби	12 765	Основні засоби	IAS 1.54 a Disclosure, IAS 16.73 e Disclosure
Нематеріальні активи	30	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	IAS 1.54 c Disclosure, IAS 38.118 e Disclosure
Відстрочені податкові активи	6 887	Відстрочені податкові активи	IAS 12.81 g (i) Disclosure, IAS 1.54 o Disclosure, IAS 1.56 Disclosure
Усього за розділом I	19 682	Загальна сума непоточних активів	IAS 1.66 Disclosure, IFRS 12.B10 b Example, IFRS 12.B12 b (ii) Disclosure

Сформований пакет XBRL –звітності за 2021 рік ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» зі представлений в Додатку В.

3.3. Аналіз переваг та недоліків подання фінансової звітності у форматі IXBRL

Основною перевагою електронної системи фінансової звітності є можливість доступу всіх зацікавлених користувачів до уніфікованої, достовірної та якісної фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами. Український бізнес, зокрема, стане більш відкритим та зрозумілим потенційним інвесторам. Аналітики світових інвестиційних компаній, міжнародні експерти зможуть проводити більш обґрунтовані та точніші аналізи поточної ситуації та прогнози розвитку як окремих українських компаній, так і національної економіки загалом.

XBRL-формат є відкритим стандартом для обміну діловою інформацією та широко використовується у всьому світі. Такий формат має низку переваг, серед яких:

- здатність відкривати та читати фінансову та корпоративну звітність без необхідності в спеціальному програмному забезпеченні;
- підвищення інтересу інвесторів та забезпечення кращого розуміння перспектив та ризиків бізнесу;
- підтримка багатьох мов та перекладів;
- можливість розширювати елементи звітності з урахуванням особливостей компанії;
- покращення якості та чіткості фінансової та корпоративної звітності;
- швидке та автоматичне оброблення фінансової звітності органами

державної влади для своєчасного виявлення ризиків.

Хоча XBRL-формат має багато переваг, але також має деякі недоліки. Складність формату та відсутність методичних рекомендацій щодо рознесення фінансової інформації потребує наявності кваліфікованих фахівців, які опанували міжнародні стандарти та навчені складанню XBRL-звітності. Україна має недостатню кількість таких фахівців, тому підприємства звертаються за допомогою до аудиторських та аутсорсингових компаній, що призводить до додаткових витрат.

Ще одним недоліком є необхідність використання спеціального програмного забезпечення для формування звітності у форматі XBRL. Підприємства можуть використовувати як платні, так і безкоштовні ресурси для форматування звітності, але безкоштовні ресурси можуть вимагати значного часу налаштування. Отже, підприємства найкраще використовувати платні програми, що також призводить до додаткових витрат.

Процес заповнення IXBRL-звітності може бути складним через неправильне перенесення даних з фінансової звітності за МСФЗ, яка була підготовлена у паперовому форматі. Це стається тому, що назви статей у звітах та примітках фінансової звітності можуть не збігатися.

Відповідно до нових вимог, звіти повинні бути складені у форматі XBRL, що було запроваджено влітку 2021 року. Проте на початку, у бухгалтерів та консультантів можуть виникати сумніви щодо відображення фінансової інформації. Часто, щоб уникнути помилок, підприємства подавали річну звітність лише у форматі основних форм, без приміток. Це порушення вимог МСБО 1, які регулятор до останнього часу не враховував. Зараз, залучаючи до процесу цифровізації, державні органи будуть збільшувати вимоги та якість звітності у форматі Таксономії XBRL.

Серед помилок, які найчастіше припускалися при складанні XBRL-звітів, можна виділити такі:

- неправильний знак біля числового значення. Усі значення статей

необхідно вводити без знаків, крім певного типу статей, у яких зазначено окремо і що слід звертати увагу до правильної подальшої арифметики;

- некоректно зазначено формат дати. Дати мають бути заповнені у форматі ISO (YYYY-MM-DD);

- неправильно підраховуються дані тих показників, які мають автоматичного розрахунку;

- значення одного й того самого показника у різних звітах відрізняються.

З цією помилкою часто можна зіткнутися під час проведення валідації [40].

У новій версії української Таксономії 2021 року було уточнено переклад багатьох статей. Це значно полегшить правильне трактування цих статей. Наприклад, у примітці 800200 було змінено статтю "Загальна сума доходу від продажу" на "Загальна сума доходу від звичайної діяльності", що тепер може включати як виручку від продажу, так і будь-які інші доходи від нормальної діяльності.

На кожному підприємстві бухгалтерські служби періодично мають нерівномірне навантаження. Після закінчення звітних кварталів та з початком нового року, бухгалтерам потрібно вкласти значно більше робочого часу для виконання своїх завдань. Це непропорційне збільшення навантаження при одночасному вивченні та впровадженні нових вимог до складання звітності впливає не тільки на робоче життя штатних працівників, але й негативно впливає на їхнє самопочуття та здоров'я. Більше того, таке збільшення ризикує призвести до помилок та недоліків у системі контролю.

Залучення зовнішніх фахівців дозволяє підприємству зосередитися на основній роботі та виконанні усіх дедлайнів, а також зменшує ризик неправомірних втрат під час зовнішніх перевірок. Таким чином, внутрішні бухгалтери можуть спрямовувати свої зусилля на свої основні обов'язки.

Після вивчення міжнародної практики створення XBRL-звітів можна зробити висновок, що суб'єкти, які мають обов'язок подавати звітність, зазвичай використовують або повну автоматизацію процесу створення звітів,

або звертаються до зовнішніх консультантів або консалтингових компаній, які надають послуги зі створення XBRL-звітності.

Минулого року українські підприємства представили через портал Центру збору фінансової звітності більше 15 тисяч пакетів фінансової звітності, складеної у форматі XBRL за таксономією. Більшість з них зверталися за допомогою до фахівців, щоб забезпечити складання якісних звітних пакетів, що відповідають стандартам iXBRL та правилам валідації, визначеним у Таксономія.

Пріоритетними напрямками робіт для успішного впровадження XBRL в Україні є такі:

- розробка таксономій XBRL з урахуванням нормативних вимог України для різних типів бізнесу: таких як торговельні і промислові підприємства, неприбуткові організації, пайові інвестиційні фонди та інші великі бізнес-формування, щоб забезпечити точність та наочність звітності;

- вирішення проблеми обробки інформації, що наводиться в інших розділах корпоративної звітності, зокрема у примітках до фінансових звітів, звіті керівництва тощо;

- розробка програмних агентів та інформаторів штучного інтелекту може допомогти вилучати закодовані у форматі XBRL дані з різних джерел для подальшого прогнозування фінансового стану підприємств та інших аналітичних цілей;

- кодування даних бухгалтерського обліку у форматі XBRL сприятиме ефективній інституціоналізації процесу постійного моніторингу та безперервної звітності на підприємствах.

Аналізуючи переваги та недоліки подання фінансової звітності у форматі XBRL можна зробити висновок, що цей формат має свої переваги та недоліки. Серед переваг можна виділити більшу точність та надійність фінансової звітності, зменшення витрат на складання та перевірку звітності, покращення зручності та швидкості доступу до звітності. Однак, недоліки

подання фінансової звітності у форматі IXBRL полягають у складності процесу налаштування та використання програмного забезпечення для створення та перевірки звітності, а також можливості помилок у внесенні даних.

Таким чином, враховуючи переваги та недоліки формату XBRL, можна зробити висновок про доцільність використання цього формату для складання та подання фінансової звітності. Однак, перед використанням формату XBRL, необхідно врахувати технічні та фінансові аспекти впровадження цього формату, а також вивчити досвід інших компаній, що вже використовують XBRL, для зменшення ризику помилок та забезпечення якісної звітності.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити такі висновки:

1. Уточнено сутність та значення міжнародних стандартів фінансової звітності. У результаті дослідження було виявлено, що міжнародні стандарти фінансової звітності є невід'ємною частиною фінансової системи сучасного світу та мають важливе значення для розвитку бізнесу та забезпечення його стабільності. Вони дозволяють забезпечити порівнянність фінансових результатів підприємств, зменшують ризики для інвесторів, а також допомагають підвищити рівень довіри до бізнесу в цілому. У контексті євроінтеграції України міжнародні стандарти фінансової звітності є необхідним кроком на шляху модернізації національної системи бухгалтерського обліку та забезпечення її відповідності європейським стандартам.

2. Фундаментальним підґрунтям та базисом для формування парадигми бухгалтерського обліку та фінансової звітності за МСФЗ є концептуальна основа фінансової звітності. Вивчення відмінностей концептуальної основи фінансової звітності за НП(С)БО і МСФЗ показало, що незважаючи на певну схожість окремих положень, існують суттєві відмінності, які слід враховувати при формуванні фінансової звітності за міжнародними стандартами. Головною візуальною відмінністю фінансової звітності щодо МСФЗ та НП(С)БО є відсутність затверджених форм (таблиць), а також відносна свобода формулювань назв рядків та наявність перехресних посилань на примітки, які займають найвагомішу частину МСФЗ звіту. Також істотною відмінністю НП(С)БО і МСФЗ можна вважати формалізацію фінансової звітності, яка в МСФЗ практично відсутня. НП(С)БО затверджені форми фінансової звітності, а в МСФЗ немає окремих стандартів для кожної форми звітності, крім Звіту про рух грошових коштів (МСБО 7).

3. Досліджено сучасний стан та перспективи впровадження

міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні. Визначено, що в Україні було вжито низку заходів для адаптації національної системи обліку та звітності до вимог міжнародних стандартів, зокрема, визначені Законом України №996 суб'єкти господарювання готують та оприлюднюють фінансову звітність відповідно до МСФЗ. Крім того, відмовитися від застосування НП(С)БО на користь МСФЗ можуть й інші підприємства. Наразі у зв'язку з процесами євроінтеграції та асоційованого членства України у Євросоюзі Україна активно працює над гармонізацією своїх стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами, а також над забезпеченням їх ефективного впровадження та контролю..

4. Розглянуто поняття та основи Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності. Таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами є системою стандартів та правил, що визначають спосіб класифікації та опису фінансової інформації в електронному форматі. В Україні таксономія була вперше закріплена в законодавстві у 2017 році і затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Таксономія UA XBRL МСФЗ є адаптованою до особливостей складання фінансової звітності в Україні та включає в себе звіт аудитора і звіт про управління. Вона використовується для підготовки та подання фінансової звітності компаній в електронному форматі, що сприяє уніфікації та стандартизації процесу складання та аналізу фінансової звітності. Застосування таксономії фінансової звітності в електронному форматі дозволяє забезпечити якість та точність фінансової звітності, зменшити ризики помилок при її підготовці та сприяє уніфікації та стандартизації процесу складання та аналізу фінансової звітності в Україні.

5. Систематизовано вимоги щодо складання та подання фінансової звітності на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ. Складання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними

стандартами є складним та робочим процесом, який вимагає великої уваги та зусиль з боку компаній. Необхідно ретельно вивчати програмне забезпечення та Систему фінансової звітності, а також досліджувати Таксономію МСФЗ. Однак, головною рекомендацією для всіх компаній є постійне вдосконалення знань у сфері міжнародних стандартів фінансової звітності. Це допоможе компаніям бути впевненими у своїй здатності досягти точності та відповідності стандартам у своїй фінансовій звітності, що є важливим для успішної діяльності та довіри до компанії з боку стейкхолдерів.

6. Надано характеристику суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність у форматі IXBRL. Відповідно до ч. 5 ст. 12-1 Закону України №996-XIV до підприємств, які повинні складати та подавати звітність у форматі XBRL відносяться: що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, материнські підприємства груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес, материнські підприємства великої групи, які не належать до категорії великих підприємств, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами. У роботі розглянуто процес складання звітності у форматі XBRL за 2021 рік для ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна», що належить до великих підприємств.

7. Обґрунтовано порядок формування фінансової звітності у форматі IXBRL за допомогою єдиної Системи фінансової звітності на прикладі ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» - агропромислової компанії, яка займається експортом зерна й працює у сфері портової інфраструктури, а також співпрацює з українськими фермерами. Створити фінансову звітність у форматі iXBRL можна за допомогою спеціального програмного забезпечення. В Україні такими програмними продуктами є наступні: програмний продукт Проекту USAID Трансформація фінансового сектору USAID – FST (розробник

JEVERA), програмний продукт компанії CaseWare, програмний продукт M.E.Doc та інші. Досліджуване підприємство для складання XBRL-звітності обрало безкоштовну Систему створення iXBRL звітності (<https://report.frs.gov.ua/>).

8. Проведено аналіз переваг та недоліків подання фінансової звітності у форматі iXBRL. Такий формат, в свою чергу, має ряд переваг: дає змогу без спеціального програмного забезпечення відкривати і читати фінансову звітність; сприяє залученню інвесторів та забезпечує краще розуміння перспектив та ризиків бізнесу; підтримує багато мов та перекладів; надає можливість розширювати елементи звітності, враховуючи особливості компанії; впливає на покращення якості та чіткості фінансової та корпоративної звітності; дозволяє органам державної влади швидко та автоматично обробляти фінансову звітність та своєчасно виявляти ризики. Проте поряд з наведеними перевагами наявні певні недоліки складання та подання звітності у форматі XBRL. Так, наприклад, враховуючи складність такого формату та відсутність будь-яких методичних рекомендацій щодо порядку рознесення фінансової інформації по статтях та елементах, до формування такої звітності мають бути залучені кваліфіковані фахівці, які опанували міжнародні стандарти та навчені складанню XBRL-звітності. Нині в Україні недостатня кількість таких професіоналів, тому підприємства вимушені звертатись за послугами до аудиторських та аутсорсингових компаній, що, в свою чергу, призводить до додаткових витрат. Ще одним вагомим недоліком є необхідність використання спеціального програмного забезпечення для формування звітності у форматі XBRL. Найзручнішим варіантом для підприємств є використання платних програм, що, відповідно, теж призводить до надмірних витрат. Складність заповнення iXBRL-звітності може полягати в некоректному перенесенні даних із попередньо підготовленої фінансової звітності за МСФЗ у паперовому варіанті, оскільки існує розбіжність між назвами статей у звітах та примітках фінансової звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 (зі змінами і доповненнями, внесеними згідно із Законом № 27-IX від 03.09.2019). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 18.01.2023).
2. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами і доповненнями, внесеними згідно із Законом № 2479-IX від 29.07.2022). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 10.01.2023).
3. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями, внесеними згідно із Законом № 2876-IX від 12.01.2023). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.01.2023).
4. Цивільний кодекс України від 19.06.2003 № 435-IV (зі змінами і доповненнями, внесеними згідно із Законом № 2811-IX від 01.12.2022). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення 18.01.2023)
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Про взаєморозуміння щодо розробки і впровадження Системи фінансової звітності: Меморандум від 18 грудня 2017 року № 102/15. URL: <https://bank.gov.ua/doccatalog/document?Id=60836682>.
7. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 р. № 465 – IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/465-20#Text>.
8. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень : від

5 жовтня 2017 р. № 2164-VIII-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

9. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства Фінансів України від 09 липня 2021 року № 385. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0984-21#Text>

10. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>

11. IFRS Taxonomy 2020. IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-2020/>

12. Звіт з реалізації Стратегії розвитку фінансового сектору України до 2025 року за 2020 рік. НКЦПФР. 31.03.2021 р. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=12104307>

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 10 «Події після звітного періоду». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_024

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_012

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws-/show/929_014

17. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws-/show/929_021

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_043

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_049

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_051

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_019

22. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws-/show/ru/929_068/paran2#n2

23. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Верховна Рада України : веб-сайт. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/929_007

24. Міжнародні стандарти фінансової звітності від 18 січня 2013 р. № 20. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затверджене Наказом МФУ від 7 лютого 2013 р. № 73 (із змінами і доповненнями, внесеними згідно із Законом № 385 від 09.07.2021). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

26. Наказ Міністерства Фінансів України "Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності" від 13.11.2020 № 709. URL:

https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9D%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20709_.pdf

27. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності 2021» від 12.11.2021 № 595. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20595.pdf>

28. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>.

29. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств: Практичний посібник. К.: ЦУЛ, 2016, 228 с.

30. Бессонова С. І. Складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності : навч. посіб.. Маріуполь : ПДТУ, 2016. 235 с. URL: <http://eir.pstu.edu/handle/123456789/8226>.

31. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік в Україні : міфологія. Житомир : ЖДТУ, 2003. Ч. 2. 523 с.

32. Гура Н.О., Дерун І.А. *Інформаційні системи і технології в обліку (на прикладі «ІС: Бухгалтерія 8 для України»)*: навчальний комп'ютерний практикум]. Харків: Видавець Савчук О. О., 2015. 56 с.

33. Засадний Б.А. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю в умовах застосування МСФЗ : монографія. Київ : Видавництво «Кондор», 2018. 304 с.

34. Крисоватий А. І., Панасюк В. М., Мельничук І. В., Бурденюк Т. Г. Міжнародні стандарти обліку та звітності : підручник / за заг. ред. проф. А. І. Крисоватого та проф. В. М. Панасюк. Тернопіль: ЗУНУ. В-во «Економічна думка». 2021. 580 с.

35. Крупка Я. Д. Розвиток обліку у найближчій перспективі. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні. Мат. VI

Міжн. наук.-практ. конф. Тернопіль : ТНЕУ. 2020. С. 46–48.

36. Лучко М. Р. Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навчальний посібник.. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 359 с.

37. Модернізація фінансової системи України в процесі євроінтеграції: монографія [у 2 т.] / за ред. О.В.Шлапака, Т.І.Єфименко.-К.: ДННУ «Акад. фін. управління».- К., 2014

38. МСФЗ: Короткий курс для практиків / С. Я. Зубілевич, О. І. Мазіна, С. А. Рогозний, О. В. Карпачова, О. О. Дядюн 2020 р. 364 стор.

39. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.

40. Посібник з використання Таксономії МСФЗ для подання фінансової звітності в СФЗ (посібник для користувачів в Україні) <https://frs.gov.ua/wp-content/uploads/2019/12/Posibnyk-z-taksonomiyi-Final.pdf>.

41. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції : монографія / Засадний Б. А., Швець В.Г. та ін.; за заг. ред. Т. Г. Мельник. Київ : Кондор-Видавництво, 2017. 226 с.

42. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції : монографія / Засадний Б. А., Швець В.Г. та ін.; за заг. ред. Т. Г. Мельник. Київ : Кондор-Видавництво, 2017. 226 с.

43. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами. К. : ФПБАУ, 2010, 308 с.

44. Чубарь О. Финансовый учет. МСФО от теории к практике. Днепропетровск, Акцент ПП, 2017. 620 с.

45. Богуцька Л. Т. Актуальні питання підготовки фінансової звітності за МСФЗ: завдання та виклики сучасності. URL:https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/217.pdf

46. Бондаренко Н.М., Таран В.В., Методичні аспекти формування у

звітності інформації про фінансові результати за П(С)БО ТА МСФЗ. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/714299.pdf>

47. Голов С. Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності : зміни та поширення. Бухгалтерський облік і аудит. 2009. № 8–9. С. 43–54.

48. Гура Н. О. Імплементация Директиви 2013/34/ЄС в Україні з урахуванням міжнародного досвіду. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Сер. Економіка. 2015. Вип. 10 (175). С. 6–10.

49. Гура Н. О. Розвиток обліку на підприємствах малого бізнесу України в світлі Директиви 2013/34/ЄС. Фінанси України. 2018. №10. С. 1–9.

50. Гура Н. О. Стан та перспективи гармонізації бухгалтерського обліку в Україні з нормативами ЄС. Мат. Міжнар. економ. форуму «Економіка. Фінанси. Бізнес. Управління. Глобальні виклики та можливості у цифрову епоху EFVM 2019. Київ : Київський національний університет імені Тараса Шевченка. 2019. Ч.2. С. 46–47.

51. Гура Н.О. Імплементация Директиви 2013/34/ЄС в Україні з урахуванням міжнародного досвіду. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка, серія „Економіка”*. Випуск 10 (175). 2015. С. 6–10 Index Copernicus

52. Загальні принципи трансформації фінансової звітності до формату МСФЗ. Сайт ПАРУС Інтернет-Консультант URL: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08TFU9d6a7a3f3887643dee446164d9700ecd

53. Засадний Б. А. Ефективність впровадження Стратегії застосування МСФЗ в Україні. Сучасний фундамент розвитку національної економіки. Мат. Міжнар. наук.-практ. конф. Київ : Таврійський національний університет імені В. І. Вернадського. 2017. Ч.2. С. 129–132.

54. Засадний Б. А. Міжнародний досвід застосування МСФЗ: переваги та недоліки для України. Теоретичні та прикладні питання економіки: збірник наукових праць. Київ : Видавничо-поліграфічний центр «Київський

університет». 2013. № 28. Т.1. С. 255–261.

55. Засадний Б. А. Складання та подання фінансових звітів відповідно до МСФЗ: загальні вимоги. Довідник економіста. 2007. №12. С. 61–69.

56. Засадний Б. А. Складання та подання фінансових звітів відповідно до МСФЗ: Баланс. Довідник економіста. 2008. №1. С. 53–59.

57. Засадний Б. А. Складання та подання фінансових звітів відповідно до МСФЗ: Баланс (частина 2). Довідник економіста. 2008. №2. С. 68–71.

58. Засадний Б.А. Методика оцінки формування першої МСФЗ-звітності. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку: зб. мат. V Міжн. наук.-практ. конф., м. Київ, 7 груд. 2018 р. Київ: КНЕУ, 2018. С. 91–93.

59. Засадний Б.А. Перспективи розвитку національної системи бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграційних процесів. Економіка та суспільство. 2019. №20. URL: <http://economyandsociety.in.ua>.

60. Засадний Б.А. Тенденції розвитку бухгалтерського обліку в Україні в умовах застосування МСФЗ. «Економіка. Фінанси. Бізнес. Управління». Глобальні економічні виклики та можливості у цифрову епоху: мат. I Міжн. економічного форуму, м. Київ, 21–24 трав. 2019 р. Київ: Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2019. С. 50–51.

61. Кірей О. С. Впровадження МСФЗ в Україні як стимул розвитку бізнесу. – Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2014. – № 10 (163). – С. 22–25.

62. Кузіна Р. В. Гармонізація фінансової звітності: міжнародний досвід та практика України. Зб. наук. праць Львівського національного університету «Львівська політехніка». URL: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/-ntb/12695/1/23_-119-131_Vis721menegment.pdf

63. Мисака Г. В. Глобалізація світової економіки в активізації процесів гармонізації та стандартизації облікових систем. Вісник Київського

національного університету імені Тараса Шевченка. Сер. Економіка. 2013. Випуск 10 (151). С. 97–100.

64. МСФЗ. Як добитися прозорості та ефективності? URL: <http://www.intalev.ua/index.php?id=22572>

65. МСФЗ: розширення можливостей для залучення фінансування та інвестицій у бізнес. URL: <https://business.diia.gov.ua/cases/finansii/miznarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti-rozsirennia-mozlivostej-dla-zalucenna-finansuvanna-ta-investicij-u-biznes>

66. Офіційний сайт «Система фінансової звітності». URL: <https://frs.gov.ua/about-frs/shho-take-sfz/>

67. Харламова О. Перехід на МСФЗ: Покрокова інструкція. Все про бухгалтерський облік, 2014. № 56-57, С. 8-13

68. Швець В. Г. До питання нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в умовах МСФЗ. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Сер. Економіка. 2015. №165. С. 5–10.

69. Analysing the use of IFRS Standards. April, 2018. URL: <http://www.ifrs.-org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standardsbyjurisdiction/#analysis>

70. Ray B., Li Xi, Lakshmanan Sh. Contractibility and Transparency of Financial Statement Information Prepared under IFRS: Evidence from Debt Contracts around IFRS Adoption. Journal of Accounting Research (Forthcoming). 2015. URL: <http://ssrn.com/abstract=2278946>

71. Romanna, K. Setten E. Why Countries Adopt International Financial Reporting Standards? Working Papers. 2009. №. 09-102. 49 p.

72. Zasadnyi B. The Adaptation of Ukrainian Accounting and Reporting System to IFRS. Причорноморські економічні студії. 2016. № 3. С. 30–36.

Вих. № 30-3
від 31.03.2022 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву
ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

Т: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
М: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DipIFR. Перекладач

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
natallia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

Т: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

М: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля сільськогосподарською продукцією на внутрішньому ринку України та за її межами.

Основною номенклатурною продукцією торгівлі є зернові та олійні культури, пшениця, кукурудза, соняшник та ячмінь.

Річні обсяги реалізації продукції сільського господарства безпосередньо залежать від попиту на внутрішньому та зовнішньому ринку, обсягу виробництва сільськогосподарської продукції та ринкової кон'юнктури споживчих цін.

Отримання доходу від реалізації продукції є основною ціллю господарської діяльності Товариства та, відповідно, суттєвою статтею та ключовим індикатором результатів господарської діяльності Товариства.

Крім того, МСА вимагають від аудитора статтю визнання доходів як можливий ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Тому нами було визначено статтю доходів від реалізації продукції ключовим питанням аудиту.

Сума чистого доходу від реалізації продукції Товариства у 2021 році склала **4 679 млн. грн.**

В межах проведення аудиту нами були здійснені процедури тестування на вибірковій основі отриманих сум виручки від основних покупців до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від контрагентів; перевірка операцій з визнання доходу у відповідному періоді на вибірковій основі; аналіз умов контрактів на реалізацію продукції в розрізі переходу контролю та наявності окремих зобов'язань до виконання.

Нами було вивчено порядок укладання та виконання договорів, проаналізовано заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з реалізації продукції, а також розкриття у Примітках до фінансової звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих відхилень чи неточностей в достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції.

Інші питання

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» № 64/2022 із 24 лютого 2022 року введено воєнний стан строком на 30 діб.

15 березня 2022 року Верховна Рада України ухвалила Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.03.2022 р. № 2119-IX. Відповідно до цього документа, воєнний стан в Україні продовжено з 26 березня строком на 30 діб – до 25 квітня 2022 року.

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DiplFR. Перекладач

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
natalia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

Із введенням в Україні воєнного стану, тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені Конституцією України.

Також було введено тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12.05.2015 р. № 389-VIII.

Згідно з отриманою відповіддю від управлінського персоналу, факт введення воєнного стану не вплинув на господарську діяльність, фінансовий стан та не поставив під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності Товариства в період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DipIFR. Перекладач

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
nataliia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 не виявлення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DipIFR. Перекладач

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
natalia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Товариства в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII)

Рішенням № 63 від 30 листопада 2021 р. єдиного учасника Товариства було затверджене Рішення генерального директора, викладене в Наказі від 30 листопада 2021 р., щодо результатів конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, згідно з яким нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить два роки.

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DiplIFR. Перекладач

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
natalia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

Порушення ст. 34 ЗУ № 2258-VIII

Товариством не створено та не покладено на відповідний орган функції Аудиторського комітету. Фактично функції Аудиторського комітету збережені за Загальними зборами учасників. Звіт аудиторському комітету адресований Загальним зборам учасників.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Зборів учасників Товариства

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для Загальних зборів учасників Товариства, який нами було підготовлено та надано учаснику Товариства, на якого покладено функції Аудиторського комітету.

Ненадання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг, які стосуються бухгалтерських та фінансових показників 2021 року.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DiplIFR. Перекладач

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
nataliia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» березня 2022 р.

01011, Київ,
вул. Гусовського, 11/11, оф. 3
office@hlb.com.ua

Валерій Бондар
Марина Зінченко
Наталія Петренко
Дарія Дахно
Павло Ямко

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

Генеральний директор
Комерційний директор
Фінансовий директор
Головний редактор
Менеджер. ACCA, DiplFR. Перекладач

vp@hlb.com.ua
ird.hlb@ukr.net
nataliia.petrenko.1975@gmail.com
d.dakhno01@gmail.com
artatrate@gmail.com

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**

79007, Львів, вул. Т. Костюшка, 16, пов. 1
Тетяна Сидорчук

T: +38 032 255 32 78
Директор філії HLB Ukraine (Львів)

M: +38 050 466 25 62
tatyana.sidorchuk@gmail.com



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ
Територія Подільський район за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, ласощами і кормами для тварин за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
35704808		
UA80000000000719633		
240		
46 21		

Середня кількість працівників ² 39
Адреса, телефон вул. Сагайдачного, буд. 33, поверх 6, місто Київ, 04070 0443642010
Одиниця виміру тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	56	30
первісна вартість	1001	78	78
накопичена амортизація	1002	22	48
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 544	12 765
первісна вартість	1011	9 200	22 930
знос	1012	6 656	10 165
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	6 683	6 887
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	66	-
Усього за розділом I	1095	9 349	19 682
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	369 027	1 281 697
виробничі запаси	1101	58	115
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	368 969	1 281 582
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 054 333	190 033
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 438	190 067
з бюджетом	1135	208 488	352 221
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 355	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	392	62
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 035	33 092
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 035	33 092
Витрати майбутніх періодів	1170	882	954
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Ганевіч Міхail
Крамна О.В.

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 465	50 198
Усього за розділом II	1195	1 641 060	2 098 324
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 650 409	2 118 006

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	498 828	425 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	28 018	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(208 632)	(106 171)
Неоплачений капітал	1425	(87 651)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	230 563	319 784
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	5 083
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привилій фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	5 083
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	621 986	946 809
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 069	1 749
товари, роботи, послуги	1615	20 384	75 720
розрахунками з бюджетом	1620	6	16 572
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	16 572
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	761 801	720 340
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 748	7 734
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 852	24 214
Усього за розділом III	1695	1 419 846	1 793 139
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 650 409	2 118 006

ЕП Ганевіч Михайл

ЕП КРАМНА
ОЛЕНА
ВАЛЕРІЙВНА

Ганевіч Михайл

Крамна Олена Валеріївна



Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевіч Михайл

Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
35704808		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 679 878	3 913 093
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 266 153)	(3 574 080)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	413 725	339 013
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	59 714	72 019
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(63 687)	(49 130)
Витрати на збут	2150	(244 203)	(167 622)
Інші операційні витрати	2180	(55 971)	(11 965)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	109 578	182 315
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	459	404
Інші доходи	2240	7 236	14 104
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 329)	(13 399)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(667)	(-)
Додатковий (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Генеральний директор

Ганевіч Михайл

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	107 944	182 757
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18 722)	(48 074)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	89 222	134 683
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	13 239	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	13 239	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	13 239	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	102 461	134 683

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 629	6 198
Витрати на оплату праці	2505	37 593	28 898
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 257	4 365
Амортизація	2515	3 606	2 094
Інші операційні витрати	2520	309 823	215 744
Разом	2550	363 908	257 299

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕП Ганевіч Міхаїл

ЕП КРАМНА

ОЛЕНА

ВАЛЕРІЙВНА

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Ганевіч Міхаїл

Крамна Олена Валеріївна

Ганевіч Міхаїл

Крамна О.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
35704808		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 484 724	2 684 026
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	608 940	448 466
Цільового фінансування	3010	5	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	43 019	849 167
Надходження від повернення авансів	3020	9 400	200
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5 076	1 617
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 778	14 429
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 178 068)	(2 568 751)
Праці	3105	(29 397)	(22 888)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 440)	(4 365)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 415)	(28 527)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(22 719)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 415)	(5 808)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 205 964)	(1 312 770)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(113)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 488)	(5 077)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-269 830	55 414
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	400
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	459	404
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Ганевич Михайл

Крамна О.В.



Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	459	804
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	53 577 633	26 245 594
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	53 267 074	26 288 728
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 264)	(12 061)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	300 295	-55 195
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	30 924	1 023
Залишок коштів на початок року	3405	1 035	133
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 133	(121)
Залишок коштів на кінець року	3415	33 092	1 035

Керівник



ЕП Ганевич Михайл

ЕП КРАМНА
ОЛЕНА
ВАЛЕРІЙВНА

Ганевич Михайл

Крамна Олена Валеріївна

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевич Михайл

Крамна О.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕІЧЕС УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
35704808		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	498 828	-	28 018	-	(208 632)	(87 651)	-	230 563
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	498 828	-	28 018	-	(208 632)	(87 651)	-	230 563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	89 222	-	-	89 222
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	13 239	-	-	13 239
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	13 239	-	-	13 239
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевіч Міхаїл

Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(72 873)	-	(28 018)	-	-	87 651	-	(13 240)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(72 873)	-	(28 018)	-	102 461	87 651	-	89 221
Залишок на кінець року	4300	425 955	-	-	-	(106 171)	-	-	319 784

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Ганевіч Микола

ЕП КРАМНА
ОЛЕНА
ВАЛЕРІЙВНА

Ганевіч Микола

Крамна Олена Валеріївна



Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевіч Микола

Крамна О.В.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС
УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

35704808

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	498 828	-	6 903	-	(336 424)	(73 427)	-	95 880
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(6 891)	-	-	(6 891)
Скоригований залишок на початок року	4095	498 828	-	6 903	-	(343 315)	(73 427)	-	88 989
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	134 683	-	-	134 683
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	21 115	-	-	(14 224)	-	6 891
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	21 115	-	134 683	(14 224)	-	141 574
Залишок на кінець року	4300	498 828	-	28 018	-	(208 632)	(87 651)	-	230 563

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Ганевіч Михайл

ЕП КРАМНА

ОЛЕНА

ВАЛЕРІЙВНА

Ганевіч Михайл

Крамна Олена Валеріївна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"**
Територія Подільський район
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2021	12	31
35704808		
UA80000000000719633		
240		
46.21		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	78	22	-	-	-	-	-	26	-	-	-	78	48
Разом	080	78	22	-	-	-	-	-	26	-	-	-	78	48
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

(082) -

(083) -

(084) -

(085) -



Генеральний директор

Ганевич Михайл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в операційну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	9382	-	-	-	-	1876	-	-	-	9382	1876	9382	1876	-	-
Машини та обладнання	130	2586	2158	154	-	-	-	-	374	-	-	-	2740	2532	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5535	3820	4219	-	-	-	-	1046	-	-	-	9754	4866	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	758	436	-	-	-	-	-	189	-	-	-	758	625	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	258	179	-	-	-	7	7	49	-	-	-	251	221	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малозначні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	63	63	45	-	-	63	63	45	-	-	-	45	45	-	-	-	-
Разом	260	9200	6656	13800	-	-	70	70	3579	-	-	-	22930	10165	9382	1876	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 5143

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів (2641) -

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) 9382

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевич Михайл

Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4431	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	48	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4479	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -

(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

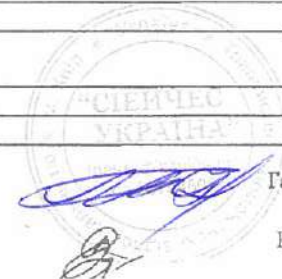
Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевич Михайл

Крамна О.В.

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	45308
Реалізація інших оборотних активів	460	7	3
Штрафи, пені, неустойки	470	15953	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	10938	10660
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	9329
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	459	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	7237	18722

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 3 рядки 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
 (632) - %
 (633) -

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевич Михайл

Крамна О.В.

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	33092
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	33092

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3105	1844	-	1367	-	-	3582
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	8192	3827	-	9922	-	-	2097
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату премій працівникам	760	1451	6230	-	5626	-	-	2055
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	12748	11901	-	16915	-	-	7734

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Гансвіч Міхаїл

Крамна О.В.

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	12	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	103	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1281582	-	-
Разом	920	1281697	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921) - _____
 (922) - _____
 (923) - _____
 (924) - _____
 (925) - _____
 (926) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевіч Михайл

Крамна О.В.

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	190033	190033	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	62	62	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) 190033

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевич Михайл

Крамна О.В.

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	18927
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	6683
на кінець звітнього року	1225	6887
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	18927
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	6491
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3606
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Ганевич Михайл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Ганевіч Михайл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Віручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП Ганевич Михайл

Ганевич Михайл

Головний бухгалтер

ЕП КРАМНА
ОЛЕНА
ВАЛЕРІЙВНА

Крамна Олена Валеріївна

Затверджено до випуску і підписано 07 березня 2022 року

Генеральний директор

Ганевич Михайл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" — агропромислова компанія, яка займається експортом зерна й працює у сфері портової інфраструктури, а також співпрацює з українськими фермерами. В Україні компанія функціонує з 2008 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. CHS Україна є частиною CHS Inc., міжнародної агрокомпанії, яка належить фермерам, власникам землі та сільськогосподарським кооперативам із США. CHS Inc. є найбільшим агрокооперативом США, об'єднуючи 75 тис. фермерів по всій країні, та входить у рейтинг найбільших компаній Fortune 500.

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" є одним із 10 найбільших експортерів зерна на українському ринку. Щорічно експортує 1 млн тон зернових. Серед основних культур — кукурудза, пшениця, ячмінь та просо.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: 04070, м.Київ, вулиця Сагайдачного, будинок 33, поверх 6.

Протягом 2021 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 38 осіб.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт із сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей. З точки зору торгівлі, економіка продемонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), який був результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Поглиблену і всеохоплюючу зону вільної торгівлі ("ПВЗВТ"). Відповідно до угоди, Україна зобов'язалася гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ почалося з 1 січня 2018 року.

У 2021 році річна ставка інфляції становила 10% порівняно з 5% у 2020 році, та 4,1% у 2019 році.

НБУ очікує, що зростання ВВП дещо прискориться – до 3,4% у 2022 році, але стрімкіше відновлення економіки обмежуватимуть дорогі енергоносії та вплив інформаційного фонду навколо геополітичного напруження.

За підсумками 2021 року зростання реального ВВП, за оцінками НБУ, становило близько 3%. Відновленню економіки сприяли стійкий споживчий попит, нарощування інвестицій підприємствами після кризи, а також рекордний урожай сільськогосподарських культур. Водночас економічне похвалення було повільнішим, ніж очіувалося. Серед причин – стрімке подорожчання енергоносіїв та їх дефіцит, вплив низьких врожаїв 2020 року, повільніше відновлення сектору послуг, обмежені потужності окремих виробничих секторів, суттєвіші втрати від пандемії, а також стрімкіша фіскальна консолідація.

Прогноз зростання реального ВВП на 2022 рік переглянуто з 3,8% до 3,4%. Економіку підтримають споживчий попит і все ще доволі сприятливі умови торгівлі. Натомість вагомим стримуючим чинником залишатиметься напружена геополітична ситуація, що негативно впливатиме на інвестиційні рішення. Крім того, попри поступове згасання пандемії, наслідки коронакризи залишатимуться доволі відчутними. Порівняно високі ціни на енергоносії та дефіцит окремих видів сировини, передусім у першому півріччі, також обмежуватимуть потенціал зростання.

У 2023–2024 роках зростання реального ВВП прискориться до близько 4% на рік. Цьому має посприяти стабілізація геополітичної ситуації протягом 2022 року, остаточне вичерпання негативних ефектів пандемії, подальше зростання світової економіки та збереження доволі сприятливих умов торгівлі".

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Після звітної дати економіка України, як і більшості країн світу, була суттєво вражена спалахом пандемії коронавірусу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

(COVID-19) (Примітка 34).

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія вела свої бухгалтерські записи відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й вимог МСФЗ.

3.2. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але і згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально в стислому форматі.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021	На 31 грудня 2020	Середній за 2020	На 31 грудня 2019	Середній за 2019
Гривня/ Долар США	27,2782	27.2862	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

4.1. Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Станом на 31 грудня 2021 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідомий термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи обґрунтовано застосовувати можливість поновити або припинити оренду. Тобто, Компанія враховує всі фактори, які створюють економічний стимул для поновлення або припинення договору. Після дати початку Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення.

Компанія включила період поновлення як частину строку оренди приміщення офісу, який не можна скасувати. Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

5. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувались при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його протягом свого нормального операційного циклу;
- Актив утримується основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 - методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- Рівень 3 - методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань, виходячи з, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається продажем сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку України, а також на експорт. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди, а саме: можливість повернення товарів та надання знижок та ретро-бонусів. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

Для продажу товарів дохід визнається, коли передається контроль над продуктом, тобто коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (постачання). Після постачання, покупець має повну свободу вибору щодо способу використання і подальшої ціни на продаж товару, відповідає за первинне постачання товару і несе ризики застарівання та втрати по відношенню до товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари постачаються в попередньо погоджене місце або ж відвантажуються безпосередньо зі складу чи іншого місця зберігання, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки необхідний лише час до моменту сплати платежу.

Доходи від наданих послуг визнаються, коли Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання, в момент після завершення надання послуг, що підтверджується підписанням акту наданих послуг.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Зобов'язання за договором - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як договірне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Зобов'язання за договором визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податку на прибуток, який були накладено тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:
- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	360
Машини та обладнання	24-60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	24-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації, щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли будь-які події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

– *Торговельна та інша дебіторська заборгованість*

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового активу, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія передала свої права та вигоди на отримання грошових потоків від активу та або
 - передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або
 - не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань у разі їх первісного визнання на їх подальшу оцінку описано нижче

– Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш значимою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість згодом оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату, визначається на основі ринкових котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на витрати на операцію.

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням методів оцінки. Такі прийоми можуть включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право, яке підлягає виконанню, і компенсуються визнані суми, і існує намір розрахуватися на чистій основі.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

окремих актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики, пов'язані з певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення в результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Оренда

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

В подальшому зобов'язання з оренди оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди на основі додаткової ставки позики, представленої у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Право використання активів амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія представляє свої права користування активом у складі основних засобів.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли це затверджено учасниками Компанії.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, оскільки вони є можливими зобов'язаннями, і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Компанією. Крім цього, умовними вважаються зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання. Умовні зобов'язання безперервно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх вигід буде ймовірним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, у фінансовій звітності визнається забезпечення за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які собою втілюють в собі економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Вони виникають внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Умовні активи оцінюються безперервно для забезпечення відповідного відображення їхніх змін у фінансовій звітності. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив та пов'язаний з ним дохід визнаються

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятись від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

6. Стандарти видані, які ще не набули чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які були вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – "Посилання на концептуальні засади" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням" - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ 9 - реформа базової процентної ставки — набирає чинності з 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" - оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим – набирає чинності 1 січня 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Стандарти видані, які ще не набули чинності (продовження)

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2005. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Цей стандарт передбачає використання загальної моделі, модифікованої згідно з договорами страхування з компонентами прямої участі, описаними як договори зі змінним страховою винагородою.

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», покликані допомогти компаніям запровадити стандарт та спростити пояснення фінансових результатів. Зміни дозволяють: скоротити витрати компаній з допомогою спрощення деяких вимог стандарту; спростити пояснення фінансових показників; зробити легшим перехід на стандарт, оскільки дата набуття ним чинності переноситься на 2023 рік, і компаніям надається додаткове звільнення при першому застосуванні МСФЗ 17. Застосовується для річних періодів, що розпочинаються не раніше 1 січня 2023 р.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Зміна полягає у поширенні звільнення, передбаченого пунктом D16(a), на накопичені курсові різниці у звітності дочірньої компанії, яка вперше переходить на МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія. Дочірня організація, яка використовує звільнення, передбачене пунктом D16(a), може оцінювати накопичені курсові різниці за всіма іноземними підрозділами у своїй фінансовій звітності за балансовою вартістю, якої вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської організації, з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Аналогічна можливість вибору є в асоційованій організації чи спільного підприємства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" (оподаткування в оцінці справедливої вартості)

З п. 22 МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» вилучено вимогу про виключення грошових коштів потоків для оподаткування при оцінці справедливої вартості із застосуванням даного стандарту.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» відноситься до зміни пунктів, що належать до класифікації поточних та довгострокових зобов'язань.

Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року чи після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Стандарти видані, які ще не набули чинності (продовження)

призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних коштів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки – поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Група застосує цю поправку в щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Групу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Група буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Продуктова лінія		
Кукурудза	1 496 872	1 006 150
Пшениця	2 738 376	1 796 996
Соняшник	116 295	823 392
Ячмінь	291 488	273 448
Льон	4 710	-
Просо	25 696	3 355
Надання послуг	6 441	9 752
	4 679 878	3 913 093
Географічні ринки		
Резиденти	123 469	1 226 566
Нерезиденти	4 556 409	2 686 527
	4 679 878	3 913 093

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, має кредитний період від 30 до 90 днів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Виконання зобов'язань

Виконання зобов'язання здійснюється після постачання продукції або завершення надання послуг, а платежі зазвичай здійснюються на умовах передоплати, або ж протягом 30-90 днів з моменту постачання / завершення надання послуг.

8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Кукурудза	1 374 170	948 307
Пшениця	2 486 511	1 652 394
Соняшник	112 892	752 474
Ячмінь	266 566	217 938
Льон	4 123	-
Просо	21 891	2 967
	4 266 153	3 574 080

9. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від реалізації необоротних активів	7	333
Дохід від списання заборгованості	36 241	38
Курсові різниці, нетто	-	69 511
Оприбуткування надлишків активів	1 046	520
Одержані штрафи, пені, неустойки	15 953	1 617
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти, нетто	6 467	-
	59 714	72 019

Собівартість реалізації необоротних активів відображена у складі інших операційних витрат.
Дохід від списання заборгованості включає операції з пов'язаними сторонами (примітка 30).

10. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	42 842	33 255
Професійні та інші послуги	11 427	7 754
Амортизація	1 729	2 094
Витрати на страхування	1 035	235
Витрати на відрядження	358	324
Матеріальні витрати	734	564
Технічне обслуговування автомобілів	582	687
Витрати на оренду	3 041	2 613
Представницькі витрати	114	278
Витрати на зв'язок	336	360
Інші витрати	1 489	966
	63 687	49 130

11. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на транспортування	222 589	127 929
Витрати на зберігання	14 865	33 520
Посередницькі послуги	4 655	2 408
Витрати на інспектування	2 039	3 054
Інші витрати	55	711
	244 203	167 622

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Інші операційні витрати

	2021	2020
Собівартість реалізованих необоротних активів	3	532
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти	-	4'393
Нестачі і втрати від псування цінностей	7 191	5'421
Агентська винагорода	114	1 000
Знецінення дебіторської заборгованості	73	68
Курсові різниці, нетто	45 308	-
Списання податкового кредиту	3 105	-
Інші операційні витрати	177	551
	55 971	11 965

13. Інші фінансові доходи

	2021	2020
Відсотки за депозитами	459	116
Інші фінансові доходи	-	288
	459	404

14. Інші доходи

	2021	2020
Відшкодування збитків страховими агентами	-	14 104
Сторно витрат на створення резерву під неопераційний ПДВ	7 233	-
Оприбуткування раніше списаного товару	3	-
	7 236	14 104

15. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсотки за кредитами та овердрафтами	9 049	12 109
Відсотки за орендою	280	1 290
	9 329	13 399

16. Інші витрати

	2021	2020
Інші витрати	-	667
	-	667

Інші витрати на благодійну допомогу на користь благодійного фонду, з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) в період дії карантину, встановленого відповідною Постановою КМУ «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» № 211 від 11 березня 2020 року.

17. Витрати (вигода) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	2021	2020
Відстрочений податок	6 887	6 683
	6 887	6 683

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2021 та 2020 роки:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Витрати (вигода) з податку на прибуток (продовження)

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	72 350	182 757
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	-	27 357
Нарахований податок на прибуток за ставкою 18%	18 722	20 717
Витрати з податку на прибуток	18 722	48 074

Станом на звітні дати, наведені в цій фінансовій звітності, відстрочені податкові активи Компанії чином були такими:

	31 грудня 2021	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи	6 887	204	6 683
Резерви та забезпечення	6 887	204	6 683
Накопичені збитки минулих періодів	-	-	-
Інше	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	6 887	204	6 683

Природа тимчасових різниць є такою:

(i) Резерви та забезпечення, основні засоби та інше – різниця в принципах оцінки та періодах визнання;

18. Основні засоби та капітальні інвестиції

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби, залишкова вартість	5 259	2 544
Передоплати за основні засоби	-	-
Капітальні інвестиції	-	-
Активи з права користування	7 506	-
	12 765	2 544

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби із собівартістю 1 375 тис. грн. були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31.12.2020 – 995 тис. грн., 31.12.2019 – 581 тис. грн.).

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за період.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

	Будівлі та споруди (одержані за фінансовою орендою)	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
Собівартість							
На 31 грудня 2019 року	-	2 227	6 835	747	291	313	10 413
Надходження	-	359	-	11	30	-	400
Вибуття	-	-	(1 300)	-	-	(313)	(1 613)
На 31 грудня 2020 року	-	2 586	5 535	758	321	-	9 200
Надходження	9 382	154	4 219	-	45	-	13 800
Вибуття	-	-	-	-	(70)	-	(70)
На 31 грудня 2021 року	9 382	2 740	9 754	758	296	-	22 930
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2019 року	-	1 525	3 451	287	123	-	5 386
Нараховано	-	633	1 170	149	119	-	2 071
Вибуття	-	-	(801)	-	-	-	(801)
На 31 грудня 2020 року	-	2 158	3 820	436	242	-	6 656
Нараховано	1 876	374	1 046	189	94	-	3 579
Вибуття	-	-	-	-	(70)	-	(70)
На 31 грудня 2021 року	1 876	2 532	4 866	625	266	-	10 165
Балансова вартість							
На 31 грудня 2019 року	-	702	3 384	460	168	313	5 027
На 31 грудня 2020 року	-	428	1 715	322	79	-	2 544
На 31 грудня 2021 року	7 506	208	4 888	133	30	-	12 765

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Інші необоротні активи

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Активи з права користування	-	66
Інші необоротні активи	-	-
	<u>-</u>	<u>66</u>

Оренда

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та зобов'язань з оренди Компанії та рух за період:

	<u>Будівлі та споруди</u>
Актив з права користування	
На 31 грудня 2019 року	<u>7 443</u>
Амортизація	(1 685)
Коригування	(5 692)
На 31 грудня 2020 року	<u>66</u>
Амортизація	(1 942)
Коригування	9 382
На 31 грудня 2021 року	<u>7 506</u>
Зобов'язання з оренди	
На 31 грудня 2019 року	<u>8 147</u>
Фінансові витрати	1 291
Платежі з оренди	-2 677
Коригування	-5 692
На 31 грудня 2020 року	<u>1 069</u>
Фінансові витрати	326
Платежі з оренди	-3 217
Коригування	73
На 31 грудня 2021 року	<u>1 749</u>

Модифікований ретроспективний підхід при первісному застосуванні МСФЗ 16 "Оренда"

При застосуванні модифікованого ретроспективного підходу на дату переходу на МСФЗ, Компанія використала такі практичні прийоми:

- до оренди, строк дії якої закінчувався протягом 12 місяців від дати першого застосування було застосовано такий же підхід до обліку, що і до короткострокової оренди.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Короткострокові договори оренди	-	-
Оренда, за якою базовий актив є малоцінним	40	40
	<u>40</u>	<u>40</u>

20. Товари

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Соняшник	-	89 113
Ячмінь	19	-
Пшениця	367 728	11 486
Кукурудза	910 225	267 781
Льон	3 589	-
Просо	21	589
	<u>1 281 582</u>	<u>368 969</u>

Резерв уцінки запасів станом на 31.12.2021 року становив 36 167 тис. грн. (31.12.2020: 36 167 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Номінальна вартість дебіторської заборгованості	190 033	1 054 333
	190 033	1 054 333

Станом на звітну дату справедлива вартість кожної категорії торговельної та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнювала її балансовій вартості.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Всього	Не протермінована на і не знецінена	Протермінована, але не знецінена					> 365 днів
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	
2021	190 033	190 033	-	-	-	-	-	-
2020	1 054 333	1 054 333	-	-	-	-	-	-

22. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Аванси за товари, роботи, послуги	190 693	1 689
Податковий кредит (відстрочений ПДВ)	(626)	(251)
	190 067	1 438

23. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з податку на додану вартість до відшкодування.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ПДВ до відшкодування	352 221	206 133
Податок на прибуток	-	2 355
	352 221	208 488

24. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають суму ПДВ за авансами отриманими, а також за незареєстрованими постачальниками податковими накладними.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ПДВ за недержаними податковими накладними	50 198	5 465
ПДВ за авансами отриманими	-	-
	50 198	5 465

25. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал		
СІЕЙЧЕС ЮЕРОП САРЛ	425 955	498 828
	425 955	498 828
Неоплачений капітал		
СІЕЙЧЕС ЮЕРОП САРЛ	-	(87 651)
	-	(87 651)
«Фактично внесений капітал» Статутний капітал	425 955	411 177

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Власний капітал (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю у відповідності до визначення, передбаченого законодавством України.

Неоплачений капітал Компанії становив еквівалент 3 100 тис. дол. США станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року. 07 липня 2021 року було прийнято рішення Загальними зборами учасників товариства внести зміни у розділі 3 Статутний капітал, а саме: розмір статутного капіталу Товариства складається з номінальної вартості часток його Учасників, виражених у національній валюті України.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображено курсові різниці, які виникли внаслідок перерахунку зобов'язань засновників при формуванні статутного капіталу і станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал становить 28 018 тис. грн.

26. Короткострокові кредити банків

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2021 року представлені нижче:

	Тип відсоткової ставки	Тип договору	Ефективна відсоткова ставка	Погашення до 1 року
Банківські кредити та позики у дол. США	фіксована	поновлюваний кредит	0.80%	896 809
Банківські кредити та позики в укр. гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	5.35%	50 000
				946 809

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2020 року представлені нижче:

	Тип відсоткової ставки	Тип договору	Ефективна відсоткова ставка	Погашення до 1 року
Банківські кредити та позики у дол. США	фіксована	поновлюваний кредит	1.40%	357 516
Банківські кредити та позики в укр. гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	5.35%	264 470
				621 986

Виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечується Корпоративною гарантією від CHS Inc.

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики поточні	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня	621 986	1 847	623 833
Надходження позик	53 577 633	-	53 577 633
Погашення позик, відсотків	(53 267 074)	(10 264)	(53 277 338)
Утриманий та сплачений податок з доходів нерезидентів	-	-	-
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	9 002	9 002
Курсова різниця	14 264	1	14 265
Списання заборгованості	-	-	-
Залишок на 31 грудня	946 809	586	947 395

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари, а також за послуги елеваторів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її балансовій вартості.

28. Поточні забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
Нарахований резерв невикористаних відпусток	3 582	3 105
Нараховані премії	2 055	1 451
Інші нарахування та забезпечення	2 097	8 192
	7 734	12 748

Інші нарахування та забезпечення включають нарахування за неoderжаними документами щодо послуг, які стосуються періоду, в якому здійснено нарахування.

Рух забезпечень та нарахувань за період:

	2021	2020
Сальдо на 1 січня	12 748	12 963
Нараховано	11 901	29 339
Використано	(16 915)	(29 554)
Сальдо на 31 грудня	7 734	12 748

29. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Нараховані відсотки	586	1 847
Інша кредиторська заборгованість	-	5
Податковий кредит	23 628	
	24 214	1 852

30. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є можливими для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190 033	963 954
Аванси отримані	(720 340)	(755 934)
Заробітна плата управлінського персоналу	18 823	3 003
	(511 484)	211 023

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Реалізація товарів та послуг	4 556 409	2 686 527
Погашення позик та відсотків	-	-
Отримані позики	-	-
Дохід від списання заборгованості	35 594	-
	4 592 003	2 686 527

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Сторони погодили, що часткова сума переоплати за товари, здійснена Покупцем, не підлягає поверненню та повинна вважатись безповоротною фінансовою допомогою Продавцю, що врегульовується шляхом підписання Додаткової угоди до Контракту. Отже, станом на 31.12.2021р. Компанія відобразила дохід від списання заборгованості у розмірі 35'594 тис.грн

31. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття справедливої вартості фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінаний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, поточних фінансових інвестицій та зобов'язань з оренди, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190 033	1 054 333
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 092	1 035
Поточні фінансові інвестиції	-	-
	223 125	1 055 368
Фінансові зобов'язання		
Короткострокові кредити	946 809	621 986
Зобов'язання з оренди	1 749	1 069
Торгова кредиторська заборгованість	75 720	20 384
	1 024 278	643 439

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом 2021 року переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити заборгованість в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Найбільшим клієнтом Компанії є материнська компанія, якій реалізується 97% товарів та послуг. Протягом 2021 року виручка від реалізації 10 найбільшим контрагентам становила 99 % від загальної виручки від реалізації.

Залишок дебіторської заборгованості 4 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2020 року становив 100% від залишку торгової дебіторської заборгованості.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Завданням керівництва Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків за кредитами та позиками, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати неможливо. Очікується, що вона буде не суттєвою.

31 грудня 2021 року	На вимогу	До 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання з оренди	-	901	2 771	7 474	-	10 245
Кредити та позики, нараховані відсотки	-	946 809	-	-	-	946 809
Торгова кредиторська заборгованість	-	75 720	-	-	-	75 720
Інша кредиторська заборгованість	-	10 165	-	-	-	10 165
Поточні забезпечення	-	-	-	-	-	7 734
	-	-	-	-	-	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

31 грудня 2020 року	На вимогу	До 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання з оренди	-	1 069	-	-	-	1 069
Кредити та позики, нараховані відсотки	-	621 986	-	-	-	621 986
Торгова кредиторська заборгованість	-	20 384	-	-	-	20 384
Інша кредиторська заборгованість	-	6	-	-	-	6
Поточні забезпечення	-	4 922	7 826	-	-	12 748
	-	648 367	7 826	-	-	656 193

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також короткострокових кредитів банків.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, представлені у цій фінансовій звітності:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи (тис. грн.)	190 033	963 954
Фінансові зобов'язання (тис. грн.)	(897 241)	(357 898)
Загальна чиста позиція (тис. грн.)	(707 208)	606 056

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування та вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2021 року		
долар США / українська гривня	+20%	(141 442)
долар США / українська гривня	-10%	70 721
31 грудня 2020 року		
долар США / українська гривня	+20%	121 211
долар США / українська гривня	-10%	(60 606)

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, представлених у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

34. Події після звітної дати

• **Військова агресія Російської Федерації**

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 (далі – Указ №64/2022), затвердженим Законом України від 24.02.2022р. № 2102-IX, на території України з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року введено на всій території України воєнний стан на 30 діб у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.

З 18.03.2022 набрав чинності Закон України від 15.03.2022р. № 2119-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (далі – Закон № 2119). Указом Президента України від 14.03.2022р. № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (далі – Указ № 133/2022) внесені зміни до ст.1 Указу № 64/2022. Відповідно до цих змін продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Торгово-промислова палата України (далі - ТППУ) на підставі ст.ст. 14, 14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997р. №671/97-ВР, Статуту ТППУ, засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

ТППУ підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Результатом військової агресії на дату подання приміток до фінансової звітності є:

- українська влада вистояла і країна залишається керованою в складних умовах протистояння повномасштабній зовнішній агресії;
- український народ об'єднався і зосереджений на протистоянні агресору;
- частина житлової та нежитлової забудови зазнала значних руйнувань. Окремі населені пункти, фактично перестали існувати внаслідок бомбарбувань та обстрілів;
 - заміновані та заблоковані морські порти України⁴
 - повністю знищені або пошкоджені військові та цивільні аеропорти;
- пошкоджено або зруйновано 30% доріг і мостів;
- близько 10 млн громадян вимушені були покинути своє місце проживання;
- близько 4 млн громадян залишили територію України та перемістились у інші країни як Європи, так і світу;
- близько 30% підприємств України перестали працювати повністю чи частково;
- для кожного українця, в тому числі російськомовного, росіяни на сьогодні стали ворогами;
- підтримка українцями вступу до НАТО зростає до 91%, а впевненість, що країна стане членом Європейського Союзу вже за рік-два становить майже 56%;
- Генасамблея ООН ухвалила резолюцію «Агресія проти України», в якій засудила вторгнення РФ в Україну і закликала Росію негайно вивести всі сили з української території;
- державу-агресора виключили із Ради ООН з прав людини та з Ради Європи;
- країни Великої Сімки, впровадили власний пакет санкцій проти агресора, а США виступили за виключення Москви з Великої двадцятки і заявили про бойкотування засідань цієї організації у випадку залучення до них російських представників;
- Європейський Союз увів економічні й персональні санкції проти російських компаній і почав процес зменшення енергетичної залежності, внаслідок чого «Північний потік 2» заблоковано;
- Європейський Союз відключив сім ключових російських банків від системи SWIFT;
- Європейський Союз закрит для російських літаків повітряний простір, а лізингодавці, які надавали власну авіацію російським авіакомпаніям, зажадали їх повернення власникам;
- країни Європейського Союзу наклали ембарго на поставки російського вугілля, а з 16 квітня забороняється в'їзд вантажного транспорту, зареєстрованого у Росії та Білорусі;
- країни Європи заморозили 350 млрд доларів російських золотовалютних резервів, що становить близько 60% їх обсягу.

Уряди США, Великобританії, Польщі, Латвії, Литви, Естонії, Словаччини, Німеччини, Франції, Італії, Австралії, Японії, Тайваню і багатьох інших країн цивілізованого світу зайняли чітку політичну позицію і вживають всіх можливих кроків на ізоляцію агресора та надання максимально можливої допомоги Україні.

Внаслідок російського вторгнення в Україну аграрники не мають можливості вчасно засіяти поля.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

34. Події після звітної дати (продовження)

Сільськогосподарські угіддя в місцях проведення бойових дій потребують розмінування і активна фаза по розмінуванню може тривати як мінімум кілька років.

На окупованих територіях не вистачає, а подекуди, і взагалі немає пального та потрібних добрив. У зв'язку з воєнним станом для збереження рівноваги на внутрішньому ринку значущих мінеральних добрив уряд України запроваджує нульову квоту для їхнього експорту. Тобто, фактичну заборону на вивіз добрив з України. Це стосується азотних, фосфорних, калійних та складних добрив.

Аби не допустити продовольчої кризи та підтримати аграріїв під час посівної, український уряд затвердив зміни щодо надання фінансової державної підтримки, як повідомило Мінагрополітики. За оцінками міністерства, загальна потреба в коштах для проведення таких робіт становить близько 100 млрд грн.

Україна в сукупності за обсягом експорту всіх зернових культур є другим експортером в світі після США, що становить 10% світового експорту зернових культур. За даними Мінагрополітики, Україна годує 400 млн людей на планеті. Якщо ж Україна внаслідок воєнної агресії не посіє, або засіє і збере врожай на 50% менше попереднього року - це суттєво вплине на цінову політику в усьому світі. Ціни на енергоносії та сировину, зокрема зерно, вже вирости. За даними Bloomberg, рекордно високі світові ціни на продовольство можуть зрости ще на 22%. Ціновий шок відчують у всьому світі, заявив МВФ.

В той же час, більше 100 кораблів заблоковані в українських портах, оскільки порти заміновано. Вони не можуть відвантажити ту продукцію, яка на них була завантажена до початку воєнних дій. Зерно, яке на сьогодні Україна намагається експортувати, буде експортуватись виключно силами «Укрзалізниці».

Компанія у зазначених умовах з метою:

- збереження життя працівників підприємства та членів їх сімей у зв'язку з наявністю загрози здійснення безпосередніх військових дій на території м.Київ, та прилеглих до м. Києва населених пунктів, м.Одеса та прилеглих до м. Одеса населених пунктів, а також з урахуванням можливості ракетних обстрілів вказаної території зі сторони агресора: Російської Федерації,
- забезпечення максимально ефективної роботи підприємства в умовах воєнного стану, направленої на отримання доходів від господарської діяльності та збереження максимальної кількості робочих місць,
- продовжувати мати можливість нараховувати та виплачувати своєчасно заробітну плату, нараховувати та сплачувати своєчасно та, за можливості у повному обсязі, всі, передбачені чинним законодавством, податки та збори в умовах воєнного стану, здійснила наступні заходи:
- організувала можливість віддаленої роботи працівниками;
- надала допомогу працівникам;
- пошук нових можливих варіантів організації логістики експорту зернових;
- розробка стратегії щодо зниження комерційних ризиків внаслідок військової агресії Російської Федерації;
- здійснила аналіз структури власності Компанії з метою встановлення відсутності фактів наявності відповідності критеріям визнання Компанії суб'єктом господарювання, який пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором;
- здійснила запит до материнської компанії з метою встановлення відсутності фактів отримання материнською компанією або будь-яким іншим учасником групи компаній доходу з джерел походження з держави-агресора чи здійснення господарських операцій, які виходячи з їх юридичного змісту можуть призводити до отримання доходу з джерелом походження з держави-агресора;
- проаналізувала можливості збільшення податкового навантаження у випадку, якщо Компанію буде визнано такою, що пов'язана економічними зв'язками з державою-агресором, та звернулась до материнської компанії з проханням зробити публічне повідомлення керівними органами групи компаній про припинення діяльності в державі-агресорі.

Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії:

- порушення ділової та економічної активності призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;
- значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків;
- значне зростання попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

34. Події після звітної дати (продовження)

Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

• **Пандемія коронавірусної інфекції**

Світова економіка від пандемії коронавірусу на початку 2022 року почала відновлюватись за даними МВФ. Окремі країни Європи та світу повністю відмінили будь-які коронавірусні обмеженні прибуття чи перебування іноземних громадян на їх території, зокрема: ФРН, Швеція, Чехія, Канада та ін.

11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я оголошено початок пандемії коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), а з 12 березня 2020 року Кабінет міністрів України (КМУ) оголосив карантин в Україні до 03 квітня 2020 року. Після цього КМУ ще кілька разів продовжував карантин, який на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує свою безперервну дію до 31 травня 2022 року.

У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України питання коронавірусу наразі не має такого значного впливу на економіку, як мають військові дії. Водночас, ці події чинитимуть і далі значний негативний вплив на економіку. Пандемія внесла наступні корективи у діяльність Товариства:

- співробітники Товариства пройшли навчання з дотримання суворих запобіжних заходів обережності у процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;
- було встановлено частково режим дистанційної роботи для працівників;
- було введено графік відвідування офісних приміщень Товариства з урахуванням всіх передбачених чинними законодавчими нормами безпеки щодо дотримання соціальної дистанції та норм перебування працівників на визначеній площі;
- були реалізовані на практиці рекомендовані заходи самоізоляції.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, управлінський персонал не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

На дату випуску цієї фінансової звітності пандемія COVID-19 не здійснила значного впливу на продажі Товариства.

Інших подій після дати складання фінансової звітності, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Генеральний директор



Ганевич Михайл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.

Додаток Б

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Оборотно-сальдова відомість за 2021 р.

Ввідні дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти з період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	9,137,063.33		4,373,576.26	7,511.00	13,503,128.59	
104	2,585,558.21		154,125.00		2,739,683.21	
105	5,535,152.42		4,219,451.26		9,754,603.68	
106	758,254.70				758,254.70	
109	258,098.00			7,511.00	250,587.00	
#	258,098.00			7,511.00	250,587.00	
11	63,308.50		44,357.50	62,971.00	44,695.00	
112	63,308.50		44,357.50	62,971.00	44,695.00	
#	46,571.00			21,951.00	24,620.00	
#	16,737.50		44,357.50	41,020.00	20,075.00	
12	78,270.00				78,270.00	
127	78,270.00				78,270.00	
13		6,678,417.52	70,482.00	3,605,741.53		10,213,677.05
131		6,592,809.93	7,511.00	1,658,946.49		8,244,245.42
132		63,308.50	62,971.00	44,357.50		44,695.00
#		46,571.00	21,951.00			24,620.00
#		16,737.50	41,020.00	44,357.50		20,075.00
133		22,299.09		26,089.92		48,389.01
136				1,876,347.62		1,876,347.62
15			4,478,830.84	4,478,830.84		
152			4,431,073.34	4,431,073.34		
#			4,431,073.34	4,431,073.34		
153			47,757.50	47,757.50		
#			47,757.50	47,757.50		
17	6,682,577.87		6,696,254.23	6,491,341.53	6,887,490.57	
18	65,546.47		8,755,701.37	65,546.47	8,755,701.37	
184	65,546.47		8,755,701.37	65,546.47	8,755,701.37	
20	58,124.17		534,833.77	478,198.65	114,759.29	
203	12,176.48		468,585.00	468,471.55	12,289.93	
207	45,947.69		56,521.67		102,469.36	
209			9,727.10	9,727.10		
28	368,969,346.14		7,222,560,929.98	6,309,948,585.21	1,281,581,690.91	
281	368,969,346.14		7,222,558,001.81	6,309,945,657.04	1,281,581,690.91	
289			2,928.17	2,928.17		
31	1,034,931.03		69,421,592,225.01	69,389,535,067.97	33,092,088.07	
311	1,034,930.12		25,499,782,319.24	25,470,154,329.01	30,662,920.35	
312			43,921,804,477.88	43,919,375,311.07	2,429,166.81	
313			5,427.89	5,427.89		
315	0.91				0.91	
33			11,655,455,401.53	11,655,455,401.53		
333			5,826,041,211.58	5,826,041,211.58		
334			5,829,414,189.95	5,829,414,189.95		
36	1,054,333,365.26		4,745,349,338.69	5,609,649,910.08	190,032,793.87	
361	90,379,545.97		145,118,542.73	235,498,088.70		
362	963,953,819.29		4,600,230,795.96	5,374,151,821.38	190,032,793.87	
37	1,684,411.48		2,212,677,678.52	2,023,606,315.36	190,755,774.64	
371	1,689,268.47		2,205,963,781.31	2,016,960,204.43	190,692,845.35	
#	1,689,268.47		2,205,963,781.31	2,016,960,204.43	190,692,845.35	
372		4,856.99	636,213.12	631,356.13		
#		4,856.99	636,213.12	631,356.13		
373			459,212.99	459,212.99		
374			5,137,748.50	5,076,318.10	61,430.40	
375			563.44	563.44		
377			473,234.77	473,232.38	2.39	
#			473,234.77	473,232.38	2.39	
378			6,924.39	5,427.89	1,496.50	
39	882,239.67		1,980,211.88	1,907,831.80	954,619.75	
40		498,828,065.50	72,872,594.00			425,955,471.50
401		498,828,065.50	72,872,594.00			425,955,471.50

42		28,017,631.50	28,017,631.50			
423		28,017,631.50	28,017,631.50			
44	208,577,803.81		68,453,228.53	170,859,709.01	106,171,323.33	
441		902,451,328.65	25,376,288.79	163,288,488.30		1,040,363,528.16
442	1,111,029,132.46		43,076,939.74	7,571,220.71	1,146,534,851.49	
46	87,651,260.00			87,651,260.00		
47		12,748,203.73	6,459,933.99	1,445,271.42		7,733,541.16
471		3,105,341.59		476,360.47		3,581,702.06
474		8,192,088.63		-6,094,932.11		2,097,156.52
477		1,450,773.51	6,459,933.99	7,063,843.06		2,054,682.58
53			3,672,250.88	8,755,701.37		5,083,450.49
531			3,672,250.88	8,755,701.37		5,083,450.49
60		621,986,232.43	53,339,869,985.54	53,664,693,124.11		946,809,371.00
601		264,470,000.00	15,901,273,998.77	15,686,803,998.77		50,000,000.00
602		357,516,232.43	37,438,595,986.77	37,977,889,125.34		896,809,371.00
61		1,069,059.05	3,317,779.35	3,998,042.85		1,749,322.55
611		1,069,059.05	3,317,779.35	3,998,042.85		1,749,322.55
63		20,384,267.60	6,185,648,344.98	6,240,983,867.54		75,719,790.16
631		20,384,267.60	6,185,648,344.98	6,240,983,867.54		75,719,790.16
64	214,923,536.41		1,911,548,529.90	1,764,252,684.11	362,219,382.20	
641	208,536,906.00		813,962,898.82	686,850,752.73	335,649,052.09	
#		5,775.82	6,848,045.04	6,842,592.90		323.68
#	206,133,547.06		807,114,853.78	661,026,987.83	352,221,413.01	
#	2,409,134.76			18,981,172.00		16,572,037.24
642		405.49	566,715.15	566,331.77		22.11
643	1,173,417.13		27,932,681.51	29,106,098.64		
#	1,173,417.13		6,087,981.80	7,261,398.93		
#			21,757,317.76	21,757,317.76		
#			87,381.95	87,381.95		
644	5,213,618.77		1,069,086,234.42	1,047,729,500.97	26,570,352.22	
#		251,589.72	254,479,765.79	277,856,125.63		23,627,949.56
#	3,831,128.24		814,606,468.63	769,813,726.75	48,623,870.12	
#	1,634,080.25			59,648.59	1,574,431.66	
65	391,979.61		5,440,421.64	5,832,401.25		
651			5,440,421.64	5,440,421.64		
655	391,979.61			391,979.61		
66			36,522,136.25	36,523,340.93		1,204.68
661			36,516,416.54	36,516,416.54		
663			5,719.71	6,924.39		1,204.68
68		764,821,886.42	95,931,831.21	52,035,833.79		720,925,889.00
681		762,974,285.54	85,653,480.15	43,018,937.53		720,339,742.92
#		7,040,502.77	50,059,440.30	43,018,937.53		
#		755,933,782.77	35,594,039.85			720,339,742.92
685		1,847,600.88	10,278,351.06	9,016,896.26		586,146.08
#		1,466,009.14	6,833,874.21	5,522,728.08		154,863.01
#		381,591.74	3,444,476.85	3,494,168.18		431,283.07
70			4,702,806,854.97	4,702,806,854.97		
702			4,695,077,999.00	4,695,077,999.00		
703			7,728,855.97	7,728,855.97		
71			181,681,185.78	181,681,185.78		
711			9,825,890.32	9,825,890.32		
712			8,400.00	8,400.00		
714			118,607,072.39	118,607,072.39		
715			15,953,347.26	15,953,347.26		
717			35,598,737.09	35,598,737.09		
718			6,184.91	6,184.91		
719			1,681,553.81	1,681,553.81		
73			459,212.99	459,212.99		
732			459,212.99	459,212.99		
74			3,491.61	3,491.61		
742			2,928.17	2,928.17		
746			563.44	563.44		
79			4,930,473,238.99	4,930,473,238.99		
791			4,921,140,416.09	4,921,140,416.09		
792			9,329,331.29	9,329,331.29		
793			3,491.61	3,491.61		
90			4,266,153,486.31	4,266,153,486.31		
902			4,266,153,486.31	4,266,153,486.31		

92			64,160,850.16	64,160,850.16		
93			244,203,016.98	244,203,016.98		
94			177,936,485.40	177,936,485.40		
942			3,358,778.37	3,358,778.37		
943			2,928.17	2,928.17		
944			416.70	416.70		
945			163,915,049.39	163,915,049.39		
947			7,147,491.18	7,147,491.18		
948			-46,047.50	-46,047.50		
949			3,557,869.09	3,557,869.09		
95			9,329,331.29	9,329,331.29		
951			9,049,775.28	9,049,775.28		
952			279,556.01	279,556.01		
97			-7,233,336.00	-7,233,336.00		
976			-7,233,336.00	-7,233,336.00		
98			25,472,513.53	25,472,513.53		
981			25,472,513.53	25,472,513.53		
Всего	1,954,533,763.75	1,954,533,763.75	171,637,770,821.36	171,637,770,821.36	2,194,191,717.59	2,194,191,717.59

Звіт за 2021 рік

Скорочене найменування (за наявності):

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Повне найменування згідно з реєстраційними документами:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Код за ЄДРПОУ:

35704808

Поточний звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком:

2021-01-01

Дата початку звітного періоду:

2021-01-01

Дата закінчення звітного періоду:

2021-12-31

Попередній звітний період

Дата початку звітного періоду наростаючим підсумком:

2020-01-01

Дата початку звітного періоду:

2020-01-01

Дата закінчення звітного періоду:

2020-12-31

Фінансові звіти та примітки, що входять до звіту

- [101000] Звіт про управління (звіт керівництва)
- [104000-1] Інформація про аудиторський звіт
- [104000-2] Звіт незалежного аудитора
- [110000] Загальна інформація про фінансову звітність
- [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
- [310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
- [510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
- [610000] Звіт про зміни у власному капіталі
- [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
- [800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат
- [800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
- [800500] Примітки - Перелік приміток
- [800600] Примітки - Перелік облікових політик
- [810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
- [815000] Примітки - Події після звітного періоду
- [818000] Примітки - Пов'язана сторона
- [822100a] Примітки - Основні засоби
- [822390] Примітки - Фінансові інструменти
- [823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів
- [823000-2] Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань
- [823180] Примітки - Нематеріальні активи
- [825900] Примітки - Непоточний актив, утримуваний для продажу, та припинена діяльність
- [826380] Примітки - Запаси
- [827570] Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

- [831150] Примітки - Дохід від договорів з клієнтами
- [832410] Примітки - Зменшення корисності активів
- [832610] Примітки - Оренда
- [835110] Примітки - Податки на прибуток
- [842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів
- [851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів
- [871100] Примітки - Операційні сегменти
- [880000] Примітки - Додаткова інформація

Підписанти фінансової звітності

Керівник

Посада:

Прізвище, ім'я, по батькові:

Керівник

Ганевіч Михайл

Бухгалтер

Посада:

Прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Крамна Олена Валеріївна

[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)

Поточний звітний період

Звіт про управління

Розкриття інформації щодо звіту про управління

Найменування суб'єкта господарювання, що звітує

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Розкриття інформації про діяльність та організаційну структуру

Розкриття інформації про основну діяльність

Згідно з ЄДРПОУ у 2021 році Підприємство здійснювало такі види діяльності за КВЕД-2010:

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;

77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;

52.10 Складське господарство;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Основним видом діяльності Підприємства є оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин.

Розкриття інформації про мету, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" - агропромислова компанія, яка займається експортом зерна й працює у сфері портової інфраструктури, а також співпрацює з українськими фермерами. В Україні компанія функціонує з 2008 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. CHS Україна є частиною CHS Inc., міжнародної агрокомпанії, яка належить фермерам, власникам землі та сільськогосподарським кооперативам із США. CHS Inc. є найбільшим агрокооперативом США, об'єднуючи 75 тис. фермерів по всій країні, та входить у рейтинг найбільших компаній Fortune 500.

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" є одним із 10 найбільших експортерів зерна на українському ринку. Щорічно експортує 1 млн тон зернових. Серед основних культур - кукурудза, пшениця, ячмінь та просо.

Розкриття інформації про дочірні компанії

Підприємство не має дочірніх компаній

Розкриття інформації про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Підприємство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Розкриття інформації про вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт із сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей. З точки зору торгівлі, економіка продемонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), який був результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Поглиблену і всеохоплюючу зону вільної торгівлі ("ПВЗВТ"). Відповідно до угоди, Україна зобов'язалася гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ почалося з 1 січня 2018 року.

У 2021 році річна ставка інфляції становила 10% порівняно з 5% у 2020 році, та 4,1% у 2019 році.

НБУ очікує, що зростання ВВП децю прискориться - до 3,4% у 2022 році, але стрімкіше відновлення економіки обмежуватимуть дорогі енергоносії та вплив інформаційного фону навколо геополітичного напруження.

За підсумками 2021 року зростання реального ВВП, за оцінками НБУ, становило близько 3%. Відновленню економіки сприяли стійкий споживчий попит, нарощування інвестицій підприємствами після кризи, а також рекордний урожай сільськогосподарських культур. Водночас економічне поквавлення було повільнішим, ніж очікувалося. Серед причин - стрімке подорожчання енергоносіїв та їх дефіцит, вплив низьких врожаїв 2020 року, повільніше відновлення сектору послуг, обмежені потужності окремих виробничих секторів, суттєвіші втрати від пандемії, а також стрімкіша фіскальна консолідація.

Прогноз зростання реального ВВП на 2022 рік переглянуто з 3,8% до 3,4%. Економіку підтримують споживчий попит і все ще доволі сприятливі умови торгівлі. Натомість вагомим стримуючим чинником залишатиметься напружена геополітична ситуація, що негативно впливатиме на інвестиційні рішення. Крім того, попри поступове згасання пандемії, наслідки коронакризи залишатимуться доволі відчутними. Порівняно високі ціни на енергоносії та дефіцит окремих видів сировини, передусім у першому півріччі, також обмежуватимуть потенціал зростання.

У 2023-2024 роках зростання реального ВВП прискориться до близько 4% на рік. Цьому має посприяти стабілізація геополітичної ситуації протягом 2022 року, остаточне вичерпання негативних ефектів пандемії, подальше зростання світової економіки та збереження доволі сприятливих умов торгівлі.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Після звітної дати економіка України, як і більшості країн світу, була суттєво вражена спалахом пандемії коронавірусу (COVID-19).

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на

операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Розкриття інформації щодо соціальних аспектів та кадрової політики

Протягом 2021 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 38 осіб.

Розкриття інформації про використання фінансових інструментів, якщо це мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Вразливість до ризику ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань. Завданням керівництва Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами. В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків за кредитами та позиками, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати неможливо. Очікується, що вона буде не суттєвою.

31 грудня 2021 року	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Усього
Зобов'язання з оренди	-	901	2 771	7 474	-	10 245
Кредити та позики, нараховані відсотки	-	946 809	-	-	-	946 809
Торгова кредиторська заборгованість	-	75 720	-	-	-	75 720
Інша кредиторська заборгованість	-	10 165	-	-	-	10 165
Поточні забезпечення	-	-	-	-	-	7 734
	-		-	-	-	
31 грудня 2020 року	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Усього
Зобов'язання з оренди	-	1 069	-	-	-	1 069
Кредити та позики, нараховані відсотки	-	621 986	-	-	-	621 986
Торгова кредиторська заборгованість	-	20 384	-	-	-	20 384
Інша кредиторська заборгованість	-	6	-	-	-	6
Поточні забезпечення	-	4 922	7 826	-	-	12 748
	-	648 367	7 826	-	-	656 193

Вразливість до валютного ризику

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також короткострокових кредитів банків.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, представлені у цій фінансовій звітності:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи (тис. грн.)	190 033	963 954
Фінансові зобов'язання (тис. грн.)	(897 241)	(357 898)
Загальна чиста позиція (тис. грн.)	(707 208)	606 056

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування та вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток/збиток валютного курсу	до оподаткування
31 грудня 2021 року		
долар США / українська гривня	+20%	(141 442)
долар США / українська гривня	-10%	70 721
31 грудня 2020 року		
долар США / українська гривня	+20%	121 211
долар США / українська гривня	-10%	(60 606)

Вразливість до кредитного ризику

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити заборгованість в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Найбільшим клієнтом Компанії є материнська компанія, який реалізується 97% товарів та послуг. Протягом 2021 року виручка від реалізації 10 найбільшим контрагентам становила 99% від загальної виручки від реалізації.

Залишок дебіторської заборгованості 4 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2020 року становив 100% від залишку торгової дебіторської заборгованості.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Вразливість до інших ризиків

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Компанія розглядає позиковий капітал та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, представлених у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

Розкриття інформації щодо відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є можливими для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари/ роботи, послуги	190 033	963 954
Аванси отримані	(720 340)	(755 934)
Заробітна плата управлінського персоналу	18 823	3 003
	(511 484)	211 023

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Реалізація товарів та послуг	4 556 409	2 686 527
Погашення поик та відсотків	-	-
Отримані позики	35 594	-
	4 592 003	2 686 527

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Сторони погодили, що часткова сума переоплати за товари, здійснена Покупцем, не підлягає поверненню та повинна вважатись безповоротною фінансовою допомогою Продавцю, що врегульовується шляхом підписання Додаткової угоди до Контракту. Отже, станом на 31.12.2021р. Компанія відобразила дохід від списання заборгованості у розмірі 35 594 тис.грн

Розкриття іншої інформації, що має суттєве значення

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

Розкриття інформації про корпоративне управління

Розкриття інформації про вищий орган управління

Назва та склад вищого органу управління

Вищий: Загальні збори Учасників
Виконавчий: Генеральний директор
Інший: Наглядова Рада

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інформація про аудиторський звіт		
Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	<u>ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН"</u>	<u>ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН"</u>
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	<u>23731031</u>	<u>23731031</u>
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	<u>https://www.hlb.com.ua/</u>	<u>https://www.hlb.com.ua/</u>
Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом	<u>The report has been added to this page: Ukraine (chsinc.com)</u>	<u>The report has been added to this page: Ukraine (chsinc.com)</u>
Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі зазначеній у цій формі	<u>Валерій Бондар</u>	<u>Грушко Микола Миколайович Аудиторська компанія ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» та ключовий партнер з аудиту Грушко М. М. не несуть будь-якої відповідальності за повноту і достовірність фінансової звітності, складеної Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» в єдиному електронному форматі (XBRL), станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, та не несуть зобов'язання щодо подання або будь-якої перевірки (валідації) фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за Міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL). Накладення кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (XBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в форматі XBRL до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності». Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності в форматі XBRL та за повноту і точність відтворення інформації у цій фінансовій звітності. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності, складеної Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) зазначено вище у цьому Звіті незалежного аудитора</u>
Номер та дата договору на проведення аудиту	<u>№1917/СІ від 01.12.2021р.</u>	<u>№1741/СІ від 24.03.2021р.</u>
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дата початку та дата закінчення аудиту	<u>до 31.03.2022 року (включно)</u>	<u>з 24.03.2021р. по 30.04.2021р.</u>
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	<u>275 000,00грн. в т.ч. ПДВ</u>	<u>250 000,00грн. в т.ч. ПДВ</u>
Вид думки	<u>01 - немодифікована думка</u>	<u>01 - немодифікована думка</u>
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	<u>Аудиторська компанія ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» та ключовий партнер з аудиту Бондар В. не несуть будь-якої відповідальності за повноту і достовірність фінансової звітності, складеної Товариством з обмеженою відповідальністю «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» в єдиному електронному форматі (XBRL), станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та не несуть зобов'язання</u>	

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	<p><u>щодо подання або будь-якої перевірки (валідації) фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за Міжнародними стандартами в єдиному, електронному форматі (XBRL). Накладення кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (XBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в форматі XBRL до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності». Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності в форматі XBRL та за повноту і точність відтворення інформації у цій фінансовій звітності. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності, складеної Товариства з обмеженою відповідальністю «СІБІНЧЕС УКРАЇНА» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) зазначено вище у цьому Звіті незалежного аудитора</u></p>	

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Поточний звітний період

Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН"

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

23731031

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

0283

Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

www.hlb.com.ua

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності

ОСНАД від 23.07.21 №64-кя

Номер та дата договору на проведення аудиту

№1917/СІ від 01.12.2021р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

2021 рік

Дата початку та дата закінчення аудиту

до 31.02.2022 року (включно)

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

275 000,00грн., в т.ч. ПДВ

Зміст аудиторського звіту

Назва аудиторського звіту

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Належний адресат

Власникам та Керівництву

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Параграфи аудиторського звіту

Параграф 1

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2021р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2021р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р., №996-XIV (далі - ЗУ №996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Параграф 2

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу Відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми в незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Параграф 3

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Товариства в оптова торгівля сільськогосподарською

продукцією на внутрішньому ринку України та за її межами.

Основною номенклатурною продукцією торгівлі в зернові та олійні культури, пшениця, кукурудза, соняшник та ячмінь.

Річні обсяги реалізації продукції сільського господарства безпосередньо залежать від попиту на внутрішньому та зовнішньому ринку, обсягу виробництва сільськогосподарської продукції та ринкової кон'юнктури споживчих цін.

Отримання доходу від реалізації продукції в основною ціллю господарської діяльності Товариства та, відповідно, суттєвою статтею та ключовим індикатором результатів господарської діяльності Товариства.

Крім того, МСА вимагають від аудитора статтю визнання доходів як можливий ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Тому нами було визначено статтю доходів від реалізації продукції ключовим питанням аудиту. Сума чистого доходу від реалізації продукції Товариства у 2021 році склала 4 679 млн. грн.

В межах проведення аудиту нами були здійснені процедури тестування на вибірковій основі отриманих сум виручки від основних покупців до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від контрагентів; перевірка операцій з визнання доходу у відповідному періоді на вибірковій основі; аналіз умов контрактів на реалізацію продукції в розрізі переходу контролю та наявності окремих зобов'язань до виконання.

Нами було вивчено порядок укладання та виконання договорів, проаналізовано заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з реалізації продукції, а також розкриття у Примітках до фінансової звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих відхилень чи неточностей в достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції.

Параграф 4

Інші питання

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» № 64/2022 із 24 лютого 2022 року введено воєнний стан строком на 30 діб.

15 березня 2022 року Верховна Рада України ухвалила Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.03.2022 р. № 2119-ІХ. Відповідно до цього документа, воєнний стан в Україні продовжено з 26 березня строком на 30 діб - до 25 квітня 2022 року.

Із введенням в Україні воєнного стану, тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені Конституцією України.

Також було введено тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12.05.2015 р. № 389-VIII.

Згідно з отриманою відповіддю від управлінського персоналу, факт введення воєнного стану не вплинув на господарську діяльність, фінансовий стан та не поставив під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності Товариства в період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора.

Параграф 5

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

Параграф 6

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначав потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень

внаслідок шахрайства або помилки.

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

Параграф 7

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства в 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Параграф 8

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Товариства в цілому.

Параграф 9

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі ЗУ № 2258-VIII) Рішенням № 63 від 30 листопада 2021 р. єдиного учасника Товариства було затверджене Рішення генерального директора, викладене в Наказі від 30 листопада 2021 р., щодо результатів конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, згідно з яким нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить два роки.

Порушення ст. 34 ЗУ № 2258-VIII

Товариством не створено та не покладено на відповідний орган функції Аудиторського комітету. Фактично функції Аудиторського комітету збережені за Загальними зборами учасників. Звіт аудиторському комітету адресований Загальним зборам учасників.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для зборів учасників Товариства

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для загальних зборів учасників Товариства, який нами було підготовлено та надано учаснику Товариства, на якого покладено функції Аудиторського комітету.

Ненадання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг, які стосуються бухгалтерських та фінансових показників 2021 року.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

Бондар Валерій

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН"

Дата аудиторського звіту

2022-03-31

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Попередній звітний період

Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності
ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН"

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності
23731031

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
0283

Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності
www.hlb.com.ua

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності
ОСНАД від 23.07.21 №64-кя

Номер та дата договору на проведення аудиту
№1741/СІ від 24.03.2021р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності
2020 рік

Дата початку та дата закінчення аудиту
з 24.03.2021р. по 30.04.2021р.

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності
250 000,00грн., в т.ч. ПДВ

Зміст аудиторського звіту

Назва аудиторського звіту
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Належний адресат
Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою
відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

Параграфи аудиторського звіту

Параграф 1
Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2020р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2020р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р., №996-XIV (далі - ЗУ №996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Параграф 2

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Параграф 3

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля сільськогосподарською

продукцією на внутрішньому ринку України та за її межами.

Основною номенклатурною продукцією торгівлі є зернові та олійні культури, пшениця, кукурудза, соняшник та ячмінь.

Річні обсяги реалізації продукції сільського господарства безпосередньо залежать від попиту на внутрішньому та зовнішньому ринку, обсягу виробництва сільськогосподарської продукції та ринкової кон'юнктури споживчих цін.

Отримання доходу від реалізації продукції є основною ціллю господарської діяльності Товариства та, відповідно, суттєвою статтею та ключовим індикатором результатів господарської діяльності Товариства.

Крім того, МСА вимагають від аудитора статтю визнання доходів як можливий ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, тому нами було визначено статтю доходів від реалізації продукції ключовим питанням аудиту. Сума чистого доходу від реалізації продукції Товариства у 2020 році склала 3 913 млн. грн.

В межах проведення аудиту нами були здійснені процедури тестування на вибірковій основі отриманих сум виручки від основних покупців до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від контрагентів; перевірка операцій з визнання доходу у відповідному періоді на вибірковій основі; аналіз умов контрактів на реалізацію продукції в розрізі переходу контролю та наявності окремих зобов'язань до виконання.

Нами було вивчено порядок укладання та виконання договорів, проаналізовано заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з реалізації продукції, а також розкриття у Примітках до фінансової звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих відхилень чи неточностей в достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції.

Параграф 4

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ №996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік.

Параграф 5

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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.

Параграф 6

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Параграф 7

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Товариства в цілому.

Параграф 8

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. №2258-VIII (Далі- ЗУ №2258-VIII) Рішенням №62-AUD від 01 лютого 2021р, єдиного учасника Товариства було затверджене Рішення генерального директора, викладене в Наказі від 02 лютого 2021 р., щодо результатів конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Наше призначення незалежним аудитором Товариства відбулося вперше. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить один рік.

Порушення ст.34 ЗУ №2258-VIII

Товариством не створено та не покладено на відповідний орган функції Аудиторського комітету. Фактично функції Аудиторського комітету збережені за Загальними зборами учасників. Звіт аудиторському комітету адресований Загальним зборам учасників.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Зборів учасників Товариства

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для Загальних зборів учасників Товариства, який нами було підготовлено та надано учаснику Товариства, на якого покладено функції Аудиторського комітету.

Ненадання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг, які стосуються бухгалтерських та фінансових показників 2020 року.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлених порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством
Згідно з МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту", нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нами надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Грушко Микола Миколайович.

Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту

Гришко Микола Миколайович

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ "ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН"

Дата аудиторського звіту

2021-04-30

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Україна, 01011, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГУСОВСЬКОГО, будинок 11/11, офіс 3

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

	Поточний звітний період
Розкриття загальної інформації про фінансову звітність	
Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	<u>ТОВ "СЕЙЧЕС УКРАЇНА"</u>
Ідентифікаційний код юридичної особи	<u>35704808</u>
Сайт компанії	<u>https://www.chsinc.com/</u>
Дата кінця звітного періоду	<u>2021-12-31</u>
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	<u>2021 рік</u>
Опис валюти подання	<u>гривня</u>
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	<u>тис.грн.</u>

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про фінансовий стан		
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	<u>12,765</u>	<u>2,544</u>
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	<u>30</u>	<u>56</u>
Відстрочені податкові активи	<u>6,887</u>	<u>6,683</u>
Інші непоточні фінансові активи	<u>0</u>	<u>66</u>
Загальна сума непоточних активів	<u>19,682</u>	<u>9,349</u>
Поточні активи		
Поточні запаси	<u>1,281,697</u>	<u>369,027</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>190,033</u>	<u>1,054,333</u>
Поточні податкові активи, поточні	<u>352,221</u>	<u>208,488</u>
Інші поточні фінансові активи	<u>190,129</u>	<u>1,830</u>
Інші поточні нефінансові активи	<u>50,198</u>	<u>5,465</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>33,092</u>	<u>1,035</u>
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	<u>2,097,370</u>	<u>1,640,178</u>
Загальна сума поточних активів	<u>2,097,370</u>	<u>1,640,178</u>
Витрати майбутніх періодів	<u>954</u>	<u>882</u>
Загальна сума активів	<u>2,118,006</u>	<u>1,650,409</u>
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	<u>425,955</u>	<u>411,177</u>
Нерозподілений прибуток	<u>(106,171)</u>	<u>(208,632)</u>
Емісійний дохід	<u>0</u>	<u>28,018</u>
Загальна сума власного капіталу	<u>319,784</u>	<u>230,563</u>
Зобов'язання		
Непоточні зобов'язання		
Непоточне забезпечення		

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інше непоточне забезпечення	<u>5,083</u>	<u>0</u>
Загальна сума непоточних забезпечень	<u>5,083</u>	<u>0</u>
Загальна сума непоточних зобов'язань	<u>5,083</u>	<u>0</u>
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	<u>7,734</u>	<u>12,748</u>
Загальна сума поточних забезпечень	<u>7,734</u>	<u>12,748</u>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>77,470</u>	<u>21,453</u>
Поточні податкові зобов'язання, поточні	<u>16,572</u>	<u>6</u>
Інші поточні фінансові зобов'язання	<u>971,023</u>	<u>623,838</u>
Інші поточні нефінансові зобов'язання	<u>720,340</u>	<u>761,801</u>
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	<u>1,793,139</u>	<u>1,419,846</u>
Загальна сума поточних зобов'язань	<u>1,793,139</u>	<u>1,419,846</u>
Загальна сума зобов'язань	<u>1,798,222</u>	<u>1,419,846</u>
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	<u>2,118,006</u>	<u>1,650,409</u>

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	За поточний проміжний період	За поточний проміжний період
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	<u>4,679,878</u>	<u>3,913,093</u>
Собівартість реалізації	<u>4,266,153</u>	<u>3,574,080</u>
Валовий прибуток	<u>413,725</u>	<u>339,013</u>
Інші доходи	<u>59,714</u>	<u>72,019</u>
Витрати на збут	<u>244,203</u>	<u>167,622</u>
Адміністративні витрати	<u>63,687</u>	<u>49,130</u>
Інша витрата	<u>55,971</u>	<u>11,965</u>
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	<u>109,578</u>	<u>182,315</u>
Фінансові доходи	<u>7,695</u>	<u>14,508</u>
Фінансові витрати	<u>9,329</u>	<u>14,066</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	<u>107,944</u>	<u>182,757</u>
Податкові доходи (витрати)	<u>18,722</u>	<u>48,074</u>
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	<u>89,222</u>	<u>134,683</u>
Прибуток (збиток)	<u>89,222</u>	<u>134,683</u>

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	<u>5,484,724</u>	<u>2,684,026</u>
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами	<u>5,076</u>	<u>1,617</u>
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	<u>668,142</u>	<u>1,312,262</u>
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	<u>4,178,068</u>	<u>2,568,751</u>
Виплати працівникам та виплати від їх імені	<u>42,252</u>	<u>33,061</u>
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	<u>2,207,452</u>	<u>1,340,679</u>
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	<u>(269,830)</u>	<u>55,414</u>
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	<u>(269,830)</u>	<u>55,414</u>
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів		<u>400</u>
Проценти отримані	<u>459</u>	<u>404</u>
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	<u>459</u>	<u>804</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	<u>53,577,633</u>	<u>26,245,594</u>
Погашення запозичень	<u>53,267,074</u>	<u>26,288,728</u>
Проценти сплачені	<u>10,264</u>	<u>12,061</u>
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>300,295</u>	<u>(55,195)</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	<u>30,924</u>	<u>1,023</u>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	<u>1,133</u>	<u>(121)</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	<u>32,057</u>	<u>902</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>1,035</u>	<u>133</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>33,092</u>	<u>1,035</u>

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Власний капітал											Власний капітал	
	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства								Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства				
	Статутний капітал	Інші резерви		Інші резерви	Нерозподілений прибуток								
		Накопичений інший сукупний дохід											
		Резерв на курсові зміни у результаті переведення											
	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал	Акціонерний капітал		
	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді	Відображені в поточному періоді		
	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені	Раніше представлені		
Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування			
МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ		
Звіт про зміни у капіталі													
Звіт про зміни у власному капіталі													
Власний капітал на початок періоду	411,177	411,177	28,018	28,018	28,018	28,018	208,632	208,632	230,563	230,563	230,563	230,563	
Зміни у власному капіталі													
Сукупний дохід													
Прибуток (збиток)							89,222	89,222	89,222	89,222	89,222	89,222	
Інший сукупний дохід							13,239	13,239	13,239	13,239	13,239	13,239	
Сукупний дохід							102,461	102,461	102,461	102,461	102,461	102,461	
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	14,778	14,778	(28,018)	(28,018)	(28,018)	(28,018)			(13,240)	(13,240)	(13,240)	(13,240)	
Збільшення (зменшення) власного капіталу	14,778	14,778	(28,018)	(28,018)	(28,018)	(28,018)	102,461	102,461	89,221	89,221	89,221	89,221	
Власний капітал на кінець періоду	425,955	425,955	0	0	0	0	(106,171)	(106,171)	319,784	319,784	319,784	319,784	

Попередній звітний період	Власний капітал										Власний капітал	
	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства								Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства			
	Статутний капітал		Інші резерви		Інші резерви		Нерозподілений прибуток		Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства			
			Накопичений інший сукупний дохід									
			Резерв на курсові зміни у результаті переведення									
	Акціонерний капітал		Акціонерний капітал		Акціонерний капітал		Акціонерний капітал		Акціонерний капітал			
	Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді			
	Раніше представлені		Раніше представлені		Раніше представлені		Раніше представлені		Раніше представлені			
	Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування		Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування		Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування		Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування		Залишок на початок періоду до коригування, кумулятивний ефект на дату першого застосування			
МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ	МСФЗ 15	Вперше застосовані МСФЗ			
Звіт про зміни у капіталі												
Звіт про зміни у власному капіталі												
Власний капітал на початок періоду	<u>425,401</u>	<u>425,401</u>	<u>6,903</u>	<u>6,903</u>	<u>6,903</u>	<u>6,903</u>	<u>(336,424)</u>	<u>(343,315)</u>	<u>95,880</u>	<u>88,989</u>	<u>95,880</u>	<u>88,989</u>
Зміни у власному капіталі												
Сукупний дохід												
Прибуток (збиток)							<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>
Сукупний дохід							<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал												<u>(6,891)</u>
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	<u>(14,224)</u>	<u>(14,224)</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>						
Збільшення (зменшення) власного капіталу	<u>(14,224)</u>	<u>(14,224)</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>	<u>21,115</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>141,574</u>
Власний капітал на кінець періоду	<u>411,177</u>	<u>411,177</u>	<u>28,018</u>	<u>28,018</u>	<u>28,018</u>	<u>28,018</u>	<u>(208,632)</u>	<u>(208,632)</u>	<u>230,563</u>	<u>230,563</u>	<u>230,563</u>	<u>230,563</u>

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

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	<u>7,506</u>	<u>0</u>
Загальна сума землі та будівель	<u>7,506</u>	<u>0</u>
Машини	<u>208</u>	<u>428</u>
Транспортні засоби		
Автомобілі	<u>4,888</u>	<u>1,715</u>
Загальна сума транспортних засобів	<u>4,888</u>	<u>1,715</u>
Пристосування та приладдя	<u>133</u>	<u>322</u>
Інші основні засоби	<u>30</u>	<u>79</u>
Загальна сума основних засобів	<u>12,765</u>	<u>2,544</u>
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Інші нематеріальні активи	<u>30</u>	<u>56</u>
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	<u>30</u>	<u>56</u>
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	<u>30</u>	<u>56</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>190,033</u>	<u>1,054,333</u>
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	<u>190,067</u>	<u>1,438</u>
Загальна сума попередніх платежів	<u>190,067</u>	<u>1,438</u>
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	<u>190,067</u>	<u>1,438</u>
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	<u>352,221</u>	<u>206,133</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>62</u>	<u>2,747</u>
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	<u>732,383</u>	<u>1,264,651</u>
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточними договірними активами		
Поточні попередні платежі		

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Загальна сума попередніх платежів	<u>190,067</u>	<u>1,438</u>
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість	0	90,379
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	190,033	963,954
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	352,221	206,133
Інша дебіторська заборгованість	62	2,747
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	<u>542,316</u>	<u>1,263,213</u>
Класи поточних запасів		
Поточні товари	1,281,582	368,969
Поточні запасні частини	103	46
Поточне паливо	12	12
Загальна сума поточних запасів	<u>1,281,697</u>	<u>369,027</u>
Класи поточних запасів, альтернатива		
Загальна сума поточних запасів	<u>1,281,697</u>	<u>369,027</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	33,092	1,035
Загальна сума грошових коштів	<u>33,092</u>	<u>1,035</u>
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	<u>33,092</u>	<u>1,035</u>
Класи інших забезпечень		
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	7,734	12,748
Загальна сума інших забезпечень	<u>7,734</u>	<u>12,748</u>
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	946,809	621,986
Позики, за типами		
Кредити отримані	946,809	621,986
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	75,720	20,384
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	720,340	755,934

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	<u>0</u>	<u>6</u>
Інша поточна кредиторська заборгованість	<u>16,573</u>	<u>7,719</u>
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	<u>812,633</u>	<u>784,043</u>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна кредиторська заборгованість	<u>77,469</u>	<u>21,453</u>
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	<u>720,340</u>	<u>755,934</u>
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	<u>0</u>	<u>6</u>
Інша кредиторська заборгованість	<u>16,573</u>	<u>7,719</u>
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	<u>814,382</u>	<u>785,112</u>
Різні непоточні зобов'язання		
Інші непоточні зобов'язання	<u>5,083</u>	<u>0</u>
Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	<u>24,214</u>	<u>1,852</u>
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	<u>2,118,006</u>	<u>1,650,409</u>
Зобов'язання	<u>1,798,222</u>	<u>1,419,846</u>
Чисті активи (зобов'язання)	<u>319,784</u>	<u>230,563</u>
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	<u>2,097,370</u>	<u>1,640,178</u>
Поточні зобов'язання	<u>1,793,139</u>	<u>1,419,846</u>
Чисті поточні активи (зобов'язання)	<u>304,231</u>	<u>220,332</u>
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	<u>2,118,006</u>	<u>1,650,409</u>
Поточні зобов'язання	<u>1,793,139</u>	<u>1,419,846</u>
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	<u>324,867</u>	<u>230,563</u>

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності		
Дохід від продажу товарів	<u>4,673,437</u>	<u>3,903,341</u>
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	<u>4,673,437</u>	<u>3,903,341</u>
Дохід від надання послуг	<u>6,441</u>	<u>9,752</u>
Дохід від інших послуг	<u>6,441</u>	<u>9,752</u>
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	<u>4,679,878</u>	<u>3,913,093</u>
Суттєві доходи та витрати		
Фінансові доходи (витрати)	<u>459</u>	<u>404</u>
Процентні витрати		
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	<u>9,049</u>	<u>12,109</u>
Інші операційні доходи (витрати)	<u>59,714</u>	<u>72,019</u>
Адміністративні витрати	<u>63,687</u>	<u>49,130</u>
Витрати на збут та адміністративні витрати	<u>244,203</u>	<u>167,622</u>
Орендні витрати	<u>280</u>	<u>1,290</u>
Доходи від відшкодування за страховими полісами	<u>7,236</u>	<u>14,104</u>
Операційні витрати	<u>55,971</u>	<u>11,965</u>
Витрати за характером		
Собівартість реалізованих товарів	<u>4,266,153</u>	<u>3,574,080</u>
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	<u>18,722</u>	<u>48,074</u>
Інші витрати	<u>0</u>	<u>667</u>
Загальна сума витрат, за характером	<u>4,284,875</u>	<u>3,622,821</u>

[800300] Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	<u>4,178,068</u>	<u>2,568,751</u>
Виплати працівникам	<u>29,397</u>	<u>22,888</u>
Податки на прибуток сплачені, класифіковані як операційна діяльність	<u>0</u>	<u>22,719</u>
Повернення податків на прибуток, класифіковане як операційна діяльність		<u>33</u>
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від вибуття основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу, інвестиційної нерухомості та інших непоточних активів	<u>0</u>	<u>400</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від поточних запозичень	<u>53,577,633</u>	<u>26,245,594</u>
Погашення поточних запозичень	<u>53,267,074</u>	<u>26,288,728</u>
Грошові аванси та кредити від пов'язаних сторін	<u>720,340</u>	<u>755,934</u>

[800500] Примітки - Перелік приміток

Поточний звітний період

Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

Облікова політика, спрямована на складання фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», принципам МСФЗ (МСБО) та діючим Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в частині, що не обумовлена МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку, Інструкції щодо його застосування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р № 291, забезпечення інформацією користувачів для контролю за дотриманням законодавства при здійсненні підприємством господарських операцій, та оцінки майна підприємства; контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; достовірності даних бухгалтерського обліку на підставі організації бухгалтерського обліку із застосуванням системи реєстрів і технології автоматизованої обробки даних.

Розкриття інформації про облікові судження та попередні оцінки

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з її юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але і згідно з їх змістом та економічною сутністю.

Розкриття інформації про витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з певним терміном погашення до трьох місяців.

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу.

Розкриття інформації про умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, оскільки вони є можливими зобов'язаннями, і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Компанією. Крім цього, умовними вважаються зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання. Умовні зобов'язання безперервно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх вигід буде ймовірним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, у фінансовій звітності визнається забезпечення за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які собою втілюють в собі економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Вони виникають внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Умовні активи оцінюються безперервно для забезпечення відповідного відображення їхніх змін у фінансовій звітності. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив та пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації про відстрочені податки

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Станом на 31 грудня 2021 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

Розкриття інформації про амортизаційні витрати

Протягом звітного періоду було нараховано амортизаційних відрахувань на загальну суму 3 606тис.грн.

Розкриття інформації про дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли це затверджено учасниками Компанії.

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти компанії вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюються між учасниками ринку у звичайній операції продажу актива або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або

б) за відсутності основного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- рівень 1 - ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

- рівень 2 - методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування) віднесені до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

- рівень 3 - методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань, виходячи з, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Розкриття інформації про фінансові доходи (витрати)

До складу фінансових витрат включаються відсотки за кредитами та овердрафтами та відсотки за орендою. До складу фінансових доходів включаються відсотки за депозитами та інші фінансові доходи.

Розкриття інформації про безперервність діяльності

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. М964/2022 (далі - Указ Мо64/2022), затвердженим Законом України від 24.02.2022р. МО 2102-ІХ, на території України з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року введено на всій території України воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.

Управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії:

- порушення ділової та економічної активності призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;

- значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків;

- значне зростання попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;

- зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

2019 (COVID-19), а з 12 березня 2020 року Кабінет міністрів України (КМУ) оголосив карантин в Україні до 03 квітня 2020 року. Після цього КМУ ще кілька разів продовжував карантин, який на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує свою безперервну дію до 31 травня 2022 року.

Зважаючи на карантинні заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, управлінський персонал не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

На дату випуску цієї фінансової звітності пандемія СОМІО-19 не здійснила значного впливу на продажі Товариства.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Розкриття інформації про зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації, щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли будь-які події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, які генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Розкриття інформації про податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це

ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Розкриття інформації про працівників

Протягом 2021 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 38 осіб.

Розкриття інформації про нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Підприємства входять інші нематеріальні активи. Первісна вартість нематеріальних активів станом на початок періоду становила 78 тис. грн. Протягом періоду нематеріальних активів не надходило, нараховано амортизації за рік на суму 26 тис.грн. Станом на кінець періоду первісна вартість нематеріальних активів становила 78 тис. грн, накопичена амортизація - 48 тис.грн

Розкриття інформації про запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місяця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

До складу запасів Підприємства відносяться: паливо, запасні частини та товари.

Розкриття інформації про інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат включені:
- Собівартість реалізованих необоротних активів
- Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти
- Нестачі і втрати від псування цінностей
- Агентовська винагорода
- Знецінення дебіторської заборгованості
- Курсові різниці, нетто
- Списання податкового кредиту
- Інші операційні витрати

Загальна сума інших операційних витрат за 2021 рік становить 55 971 тис.грн

Розкриття інформації про інші операційні доходи (витрати)

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Розкриття інформації про інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів включені:
- Дохід від реалізації необоротних активів
- Дохід від списання заборгованост
- Курсові різниці, нетто
- Оприбуткування надлишків активів
- Одержані штрафи, пені, неустойки
- Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти, нетто
Сума інших операційних доходів у 2021 році - 59 714 тис. грн

Розкриття інформації про основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

До складу основних засобів Підприємства входять: машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі), інші основні засоби, а також інші необоротні матеріальні активи. На початок звітного періоду на балансі Підприємства обліковувалось: первісна вартість на суму 9 200 тис.грн., накопичена амортизація на суму 6 656 тис.грн. Протягом періоду надійшло основних засобів на загальну суму 13 800 тис.грн. вибуло за рік за первісною вартістю 70 тис.грн., накопичено амотризації за рік 3 579 тис.грн.

Розкриття інформації про забезпечення

До складу забезпечень на Підприємстві включаються: забезпечення на виплату відпусток працівникам, забезпечення наступних витрат на реструктуризацію, забезпечення на виплату премій працівникам та резерв сумнівних боргів.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами.

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Дебіторська заборгованість Підприємства складається із дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також іншої поточної дебіторської заборгованості.

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Поточний звітний період

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Облікова політика, спрямована на складання фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», принципам МСФЗ (МСБО) та діючим Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в частині, що не обумовлена МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку, Інструкції щодо його застосування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р № 291, забезпечення інформацією користувачів для контролю за дотриманням законодавства при здійсненні підприємством господарських операцій, та оцінки майна підприємства; контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; достовірності даних бухгалтерського обліку на підставі організації бухгалтерського обліку із застосуванням системи реєстрів і технології автоматизованої обробки даних.

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату.

чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - "Посилання на концептуальні засади" - Визначення бізнесу - набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий" - діє з 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ (IPB5) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням" - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"- набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ 9 - реформа базової процентної ставки - набирає чинності з 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ (PE5) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" - оцінку того, чи є договір обтяжливим або збитковим - набирає чинності 1 січня 2022 року.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Опис облікової політики щодо грошових потоків

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згорнути визнані суми та якщо вони відносяться до податку на прибуток, який були накладено тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	360
Машини та обладнання	24-60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	24-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;

б) Компанія передала свої права та вигоди на отримання грошових потоків від активу та або

- передала практично всі ризики та вигоди від отримання активу, або

- Не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала "транзитну" угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі. Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюються за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Опис облікової політики щодо дивідендів

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли це затверджено учасниками Компанії.

Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію.

Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в

іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021	На 31 грудня 2020	Середній за 2020	На 31 грудня 2019	Середній за 2019
Гривня/ Долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти компанії вважаються операціями в іноземних валютах.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони/ які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються/ тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згорнути визнані суми та якщо вони відносяться до податку на прибуток, який були накладено тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Опис облікової політики щодо оренди

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи обґрунтовано застосовувати можливість поновити або припинити оренду. Тобто, Компанія враховує всі фактори, які створюють економічний стимул для поновлення або припинення договору. Після дати початку Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення.

Компанія включила період поновлення як частину строку оренди приміщення офісу, який не можна скасувати.

Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення

визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

В подальшому зобов'язання з оренди оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди на основі додаткової ставки позики, представленої у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку.

Право використання активів амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія представляє свої права користуванням активом у складі основних засобів.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	360
Машини та обладнання	24-60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	24-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики, пов'язані з певним зобов'язанням, за її наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення в результаті плину часу визнається як фінансові витрати

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Компанія займається продажем сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку України, а також на експорт. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди, а саме: можливість повернення товарів та надання знижок та ретро-бонусів. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати

покупцями.

Для продажу товарів дохід визнається, коли передається контроль над продуктом, тобто коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (постачання). Після постачання, покупець має повну свободу вибору щодо способу використання і подальшої ціни на продаж товару, відповідає за первинне постачання товару і несе ризики застарівання та втрати по відношенню до товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари постачаються в попередньо погоджене місце або ж відвантажуються безпосередньо зі складу чи іншого місця зберігання, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки необхідний лише час до моменту сплати платежу.

Доходи від наданих послуг визнаються, коли Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання, в момент після завершення надання послуг, що підтверджується підписанням акту наданих послуг.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш значимою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість згодом оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату, визначається на основі ринкових котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на витрати на операцію.

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням методів оцінки. Такі прийоми можуть включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право, яке підлягає виконанню, і компенсуються визнані суми, і існує намір розрахуватися на чистій основі.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими та неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;

iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства
б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
ii) Один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
iii) Обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).
Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

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

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з її юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але і згідно з їх змістом та економічною сутністю.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Поточний звітний період

Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

Облікова політика, спрямована на складання фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», принципам МСФЗ (МСБО) та діючим Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в частині, що не обумовлена МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку, Інструкції щодо його застосування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р № 291, забезпечення інформацією користувачів для контролю за дотриманням законодавства при здійсненні підприємством господарських операцій, та оцінки майна підприємства; контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; достовірності даних бухгалтерського обліку на підставі організації бухгалтерського обліку із застосуванням системи реєстрів і технології автоматизованої обробки даних

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які були вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ з "Об'єднання бізнесу" - "Посилання на концептуальні засади" - Визначення бізнесу- набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий" - діє з 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням" - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"- набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ 9 - реформа базової процентної ставки- набирає чинності з 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" - оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим - набирає чинності 1 січня 2022 року.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2005. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Цей стандарт передбачає використання загальної моделі, модифікованої згідно з договорами страхування з компонентами прямої участі, описаними як договори зі змінним страховою винагородою.

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», покликані допомогти компаніям запровадити стандарт та спростити пояснення фінансових результатів. Зміни дозволяють: скоротити витрати компаній з допомогою спрощення деяких вимог стандарту; спростити пояснення фінансових показників; зробити легшим перехід на стандарт, оскільки дата набуття ним чинності переноситься на 2023 рік, і компаніям надається додаткове звільнення при першому застосуванні МСФЗ 17. Застосовується для річних періодів, що розпочинаються не раніше 1 січня 2023 р.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) з "Об'єднання бізнесу"- Визначення бізнесу у зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) з «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності », випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) з, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якими вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) з щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Зміна полягає у поширенні звільнення, передбаченого пунктом 016(а), на накопичені курсові різниці у звітності дочірньої компанії, яка вперше переходить на МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія. Дочірня організація, яка використовує звільнення, передбачене пунктом D 16(а), може оцінювати накопичені курсові різниці за всіма іноземними підрозділами у своїй фінансовій звітності за балансовою вартістю, якої вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської організації, з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Аналогічна можливість вибору є в асоційованій організації чи спільного підприємства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" (оподаткування в оцінці справедливої вартості)

З п. 22 МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» вилучено вимогу про виключення грошових коштів потоків для

оподаткування при оцінці справедливої вартості із застосуванням даного стандарту.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» відноситься до зміни пунктів, що належать до класифікації поточних та довгострокових зобов'язань.

Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня. 2022 року чи після цієї дати.

Дозволяється дострокове застосування.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям відімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних коштів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна

винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отримане кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати.

Допускається застосування до цієї дати. Група застосує цю поправку в щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Групу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором».

Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, такі розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Група буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поточний звітний період

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "СіЕйЧес Україна"

Ідентифікаційний код юридичної особи

35704808

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 33, ПОВЕРХ 6

Основне місце ведення господарської діяльності

Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 33, ПОВЕРХ 6

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основним видом діяльності Підприємства є Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин. Інші види діяльності: Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; Надання в оренду сільськогосподарських машин і устатковання; Складське господарство; Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р.№996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Пояснення відхилення від МСФЗ

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність

Поточний звітний період	Сумарні часові інтервали	
	Не більше одного року	
Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати		
Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати		
Поточні запаси	<u>1,281,697</u>	<u>1,281,697</u>
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	<u>190,033</u>	<u>190,033</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	<u>75,720</u>	<u>75,720</u>

Поточний звітний період

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Облікова політика, спрямована на складання фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», принципам МСФЗ (МСБО) та діючим Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в частині, що не обумовлена МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку, Інструкції щодо його застосування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р № 291, забезпечення інформацією користувачів для контролю за дотриманням законодавства при здійсненні підприємством господарських операцій, та оцінки майна підприємства; контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; достовірності даних бухгалтерського обліку на підставі організації бухгалтерського обліку із застосуванням системи реєстрів і технології автоматизованої обробки даних

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які були вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - "Посилання на концептуальні засади" - Визначення бізнесу- набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий" - діє з 1 січня 2023 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням" - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"- набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ 9 - реформа базової процентної ставки- набирає чинності з 1 січня 2022 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" - оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим - набирає чинності 1 січня 2022 року.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2005. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Цей стандарт передбачає використання загальної моделі, модифікованої згідно з договорами страхування з компонентами прямої участі, описаними як договори зі змінним страховою винагородою. Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», покликані допомогти компаніям запровадити стандарт та спростити пояснення фінансових результатів. Зміни дозволяють: скоротити витрати компаній з допомогою спрощення деяких вимог стандарту; спростити пояснення фінансових показників; зробити легшим перехід на стандарт, оскільки дата набуття ним чинності переноситься на 2023 рік, і компаніям надається додаткове звільнення при першому застосуванні МСФЗ 17. Застосовується для річних періодів, що розпочинаються не раніше 1 січня 2023 р. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"- Визначення бізнесу у зміненому визначенні бізнесу наголошується, що мета бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших. У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності », випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків

або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», яки вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилян на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий" Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Зміна полягає у поширенні звільнення, передбаченого пунктом 016(а), на накопичені курсові різниці у звітності дочірньої компанії, яка вперше переходить на МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія. Дочірня організація, яка використовує звільнення, передбачене пунктом D16(а), може оцінювати накопичені курсові різниці за всіма іноземними підрозділами у своїй фінансовій звітності за балансовою вартістю, якої вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської організації, з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Аналогічна можливість вибору є в асоційованій організації чи спільного підприємства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" (оподаткування в оцінці справедливої вартості) З п. 22 МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» вилучено вимогу про виключення грошових коштів потоків для оподаткування при оцінці справедливої вартості із застосуванням даного стандарту. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» відноситься до зміни пунктів, що належать до класифікації поточних та довгострокових зобов'язань.

Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року чи після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби: надходження до використання за призначенням - продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям відімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних коштів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки. Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Дopusкається застосування до цієї дати. Група застосує цю поправку в щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку. Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Групу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, такі розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Група буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

[815000] Примітки - Події після звітнього періоду

Поточний звітний період

Розкриття інформації про події після звітнього періоду

Військова агресія Російської Федерації

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 (далі - Указ №64/2022), затвердженим Законом України від 24.02.2022р. № 2102-ІХ, на території України з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року введено на всій території України воєнний стан на 30 діб у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.

З 18.03.2022 набрав чинності Закон України від 15.03.2022р. № 2119-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (далі - Закон № 2119). Указом Президента України від 14.03.2022р. № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (далі - Указ № 133/2022) внесені зміни до ст.1 Указу № 64/2022. Відповідно до цих змін продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Торгово-промислова палата України (далі - ТППУ) на підставі ст.ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997р. №671/97-ВР, Статуту ТППУ, засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

ТППУ підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Результатом військової агресії на дату подання приміток до фінансової звітності є:

- українська влада вистояла і країна залишається керованою в складних мовах протистояння повномасштабній зовнішній агресії;
- український народ об'єднався і зосереджений на протистоянні агресору;
- частина житлової та нежитлової забудови зазнала значних руйнувань. Окремі населені пункти, фактично перестали існувати внаслідок бомбарбувань та обстрілів;
- | заміновані та заблоковані морські порти України⁴
- | повністю знищені або пошкоджені військові та цивільні аеропорти;
- пошкоджено або зруйновано 3090 доріг і мостів;
- близько 10 млн громадян вимушені були покинути своє місце проживання;
- близько 4 млн громадян залишили територію України та перемістились у інші країни як Європи, так і світу;
- близько 309 підприємств України перестали працювати повністю чи частково;
- для кожного українця, в тому числі російськомовного, росіяни на сьогодні стали ворогами;
- підтримка українцями вступу до НАТО зросла до 91%, а впевненість, що країна стане членом Європейського Союзу вже за рік-два становить майже 56%;
- Генасамблея ООН ухвалила резолюцію «Агресія проти України», в якій засудила вторгнення РФ в Україну і закликала росію негайно вивести всі сили з української території;
- державу-агресора виключили із Ради ООН з прав людини та з Ради Європи;
- країни Великої Сімки, впровадили власний пакет санкцій проти агресора, а США виступили за виключення Москви з Великої двадцятки і заявили про бойкотування засідань цієї організації у випадку залучення до них російських представників;
- Європейський Союз увів економічні й персональні санкції проти російських компаній і почав процес зменшення енергетичної залежності, внаслідок чого «Північний потік 2» заблоковано;
- Європейський Союз відключив сім ключових російських банків від системи SWIFT;
- Європейський Союз закрив для російських літаків повітряний простір, а лізингодавці, які надавали власну авіацію російським авіакомпаніям, зажадали їх повернення власникам;
- країни Європейського Союзу наклали ембарго на поставки російського вугілля, а з 16 квітня забороняється в'їзд вантажного транспорту, зареєстрованого у Росії та Білорусі;
- країни Європи заморозили 350 млрд доларів російських золотовалютних резервів, що становить близько 60% їх обсягу.

Уряди США, Великобританії, Польщі, Латвії, Литви, Естонії, Словаччини, Німеччини, Франції, Італії, Австралії, Японії, Тайваню і багатьох інших країн цивілізованого світу зайняли чітку політичну позицію і вживають всіх можливих кроків на ізоляцію агресора та надання максимально можливої допомоги Україні.

Внаслідок російського вторгнення в Україну аграрники не мають можливості вчасно засіяти поля.

Сільськогосподарські угіддя в місцях проведення бойових дій потребують розмінування і активна фаза по розмінуванню може тривати як мінімум кілька років.

На окупованих територіях не вистачає, а подекуди, і взагалі немає пального та потрібних добрив. У зв'язку з воєнним станом для збереження рівноваги на внутрішньому ринку значущих мінеральних добрив уряд України запроваджує нульову квоту для їхнього експорту. Тобто, фактично заборону на вивіз добрив з України. Це стосується азотних, фосфорних, калійних та складних добрив.

Аби не допустити продовольчої кризи та підтримати аграріїв під час посівної, український уряд затвердив зміни щодо надання фінансової державної підтримки, як повідомило Мінігрополітики. За оцінками міністерства, загальна потреба в коштах для проведення таких робіт становить близько 100 млрд грн.

Україна в сукупності за обсягом експорту всіх зернових культур є другим експортером в світі після США, що становить 10% світового експорту зернових культур. За даними Мінігрополітики, Україна годує 400 млн людей на планеті.

Якщо ж Україна внаслідок воєнної агресії не посіє, або засіє і збере врожай на 50% менше попереднього року - це суттєво вплине на цінову політику в усьому світі. Ціни на енергоносії та сировину, зокрема зерно, вже виросли. За

даними Bloomberg, рекордно високі світові ціни на продовольство можуть зрости ще на 22%. Ціновий шок відчують у всьому світі, заявив МВФ.

В той же час, більше 100 кораблів заблоковані в українських портах, оскільки порти заміновано. Вони не можуть відвантажити ту продукцію, яка на них була завантажена до початку воєнних дій. Зерно, яке на сьогодні Україна намагається експортувати, буде експортуватись виключно силами «Укразліанці».

Компанія у зазначених умовах з метою:

- збереження життя працівників підприємства та членів їх сімей у зв'язку з наявністю загрози здійснення безпосередніх військових дій на території м.Київ, та прилеглих до м. Києва населених пунктів, м.Одеса та прилеглих до м. Одеса населених пунктів, а також з урахуванням можливості ракетних обстрілів вказаної території зі сторони агресора: Російської Федерації,

- забезпечення максимально ефективною роботи підприємства в умовах воєнного стану, направленої на отримання доходів від господарської діяльності та збереження максимальної кількості робочих місць,
- продовжувати мати можливість нараховувати та виплачувати своєчасно заробітну плату, нараховувати та сплачувати своєчасно та, за можливості у повному обсязі, всі, передбачені чинним законодавством, податки та збори в умовах воєнного стану, здійснила наступні заходи:

- організувала можливість віддаленої роботи працівниками;

- надала допомогу працівникам;

- пошук нових можливих варіантів організації логістики експорту зернових;

- розробка стратегії щодо зниження комерційних ризиків внаслідок військової агресії Російської Федерації;

- здійснила аналіз структури власності Компанії з метою встановлення відсутності фактів наявності відповідності критеріям визнання Компанії суб'єктом господарювання, який пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором;

- здійснила запит до материнської компанії з метою встановлення відсутності фактів отримання материнською компанією або будь-яким іншим учасником групи компаній доходу з джерелом походження з держави-агресора чи здійснення господарських операцій, які виходячи з їх юридичного змісту можуть призводити до отримання доходу з джерелом походження з держави-агресора;

- проаналізувала можливості збільшення податкового навантаження у випадку, якщо Компанію буде визнано такою, що пов'язана економічними зв'язками з державою-агресором, та звернулась до материнської компанії з проханням зробити публічне повідомлення керівними органами групи компаній про припинення діяльності в державі-агресорі.

Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії:

- порушення ділової та економічної активності призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;

- значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків;

- значне зростання попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;

- зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Пандемія коронавірусної інфекції

Світова економіка від пандемії коронавірусу на початку 2022 року почала відновлюватись за даними МВФ. Окремі країни Європи та світу повністю відмінили будь-які коронавірусні обмеженні прибуття чи перебування іноземних громадян на їх території, зокрема: ФРН, Швеція, Чехія, Канада та ін.

11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я оголошено початок пандемії коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), а з 12 березня 2020 року Кабінет міністрів України (КМУ) оголосив карантин в Україні до 03 квітня 2020 року. Після цього КМУ ще кілька разів продовжував карантин, який на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує свою безперервну дію до 31 травня 2022 року.

У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID- 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України питання коронавірусу наразі не має такого значного впливу на економіку, як мають військові дії. Водночас, ці події чинитимуть і дали значний негативний вплив на економіку. Пандемія внесла наступні корективи у діяльність Товариства:

- співробітники Товариства пройшли навчання з дотримання суворих запобіжних заходів обережності у процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;

- було встановлено частково режим дистанційної роботи для працівників;

- було введено графік відвідування офісних приміщень Товариства з урахуванням всіх передбачених чинними законодавчими нормами безпеки щодо дотримання соціальної дистанції та норм перебування працівників на визначеній площі;

- були реалізовані на практиці рекомендовані заходи самоізоляції.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, управлінський персонал не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

На дату випуску цієї фінансової звітності пандемія COVID-19 не здійснила значного впливу на продажі Товариства. Інших подій після дати складання фінансової звітності, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

	Поточний звітний період
Пояснення про орган затвердження	<u>Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було схвалено рішенням Генерального Директора</u>
Дата затвердження до випуску фінансової звітності	<u>2022-03-07</u>

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Поточний звітний період

Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими та неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. CHS Україна є частиною CHS Inc., відповідно CHS Inc. - пов'язана сторона.

	Поточний звітний період
Пов'язані сторони	<u>CHS Inc., CHS Europe Sarl</u>
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	<u>CHS Inc., CHS Europe Sarl</u>
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	<u>18,823</u>

Поточний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, із пов'язаними сторонами представлені таким чином:

	Поточний звітний період
	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін
	Пов'язані сторони
	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами	
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами	
Операції між пов'язаними сторонами	
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	<u>4,556,409</u>
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами	
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	<u>720,340</u>
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	<u>190,033</u>

[822100a] Примітки - Основні засоби

Поточний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопленої амортизації та накопчених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	360
Машини та обладнання	24-60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	24-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Поточний звітний період	Основні засоби															Відображення
	Земля та будівлі			Машини			Транспортні засоби			Пристосування та приладдя			Незавершені капітальні вкладення в основні засоби			
	Будівлі						Автомобілі									
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Балансова вартість		
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Узгодження змін в основних засобах																
Основні засоби на початок періоду	0	0	0	2,586	(2,158)	428	5,535	(3,820)	1,715	758	(436)	322	0	0		
Зміни в основних засобах																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	9,382		9,382	154		154	4,219		4,219							
Амортизація, основні засоби		1,876	1,876		374	374		1,046	1,046		189	189				
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																
Вибуття, основні засоби																
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби																
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	9,382	(1,876)	7,506	154	(374)	(220)	4,219	(1,046)	3,173		(189)	(189)				
Основні засоби на кінець періоду	9,382	(1,876)	7,506	2,740	(2,532)	208	9,754	(4,866)	4,888	758	(625)	133				

Попередній звітний період	Основні засоби															Від баланса
	Земля та будівлі			Машини			Транспортні засоби			Пристосування та приладдя			Незавершені капітальні вкладення в основні засоби			
	Будівлі						Автомобілі									
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Балансова вартість		
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Розкриття детальної інформації про основні засоби																
Узгодження змін в основних засобах																
Основні засоби на початок періоду	0	0	0	2,227	(1,525)	702	6,835	(3,451)	3,384	747	(247)	500	313	313		
Зміни в основних засобах																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби				359		359				11		11				
Амортизація, основні засоби					633	633		1,170	1,170		189	189				
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																
Вибуття, основні засоби							1,300	(801)					313	313		
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби							1,300	(801)					313	313		
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів				359	(633)	(274)	(1,300)	(369)	(1,170)	11	(189)	(178)	(313)	(313)		
Основні засоби на кінець періоду				2,586	(2,158)	428	5,535	(3,820)	1,715	758	(436)	322	0	0		

[822390] Примітки - Фінансові інструменти

Поточний звітний період

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Поточний звітний період	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас
<p>Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти</p> <p>Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти</p> <p>Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції</p>	<p><u>При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.</u></p> <p><u>Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:</u></p> <p><u>а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;</u></p> <p><u>б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.</u></p>		

Поточний звітний період			
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас
Максимальна вразливість до кредитного ризику	<u>Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.</u>	190,033	33,092
			223,125

Попередній звітний період	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас
<p>Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти</p> <p>Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти</p> <p>Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції</p>	<p><u>При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків. Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь період життя/ використовуючи матрицю забезпечень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати</u></p> <p><u>Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:</u></p> <p><u>а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;</u></p> <p><u>б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.</u></p> <p><u>Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.</u></p>		
Максимальна вразливість до кредитного ризику	1,054,333	1,035	1,055,368

[823000-1] Примітки - Оцінка справедливої вартості активів

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Розкриття справедливої вартості фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінаний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, поточних фінансових інвестицій та зобов'язань з оренди, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю

Протягом 2021 року переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

Поточний звітний період	Активи	
	Інші активи	
	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Всі рівні ієрархії справедливої вартості
Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю		
Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю		
Активи	<u>223,125</u>	<u>223,125</u>
У тому числі за неперіодичною оцінкою за справедливою вартістю	<u>223,125</u>	<u>223,125</u>

Попередній звітний період	Активи	
	Інші активи	
	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Всі рівні ієрархії справедливої вартості
Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю		
Розкриття інформації про оцінку активів за справедливою вартістю		
Активи	<u>1,055,368</u>	<u>1,055,368</u>
У тому числі за неперіодичною оцінкою за справедливою вартістю	<u>1,055,368</u>	<u>1,055,368</u>

[823000-2] Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Розкриття справедливої вартості фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінаний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами і ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, поточних фінансових інвестицій та зобов'язань з оренди, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю

Протягом 2021 року переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

Поточний звітний період	Зобов'язання		
	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Всі рівні ієрархії справедливої вартості
Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю			
Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю			
Зобов'язання	<u>948,558</u>	<u>75,720</u>	<u>1,024,278</u>
У тому числі за неперіодичною оцінкою за справедливою вартістю	<u>948,558</u>	<u>75,720</u>	<u>1,024,278</u>

Попередній звітний період	Зобов'язання		
	Рівень 2 ієрархії справедливої вартості	Рівень 3 ієрархії справедливої вартості	Всі рівні ієрархії справедливої вартості
Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю			
Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю			
Зобов'язання	<u>623,055</u>	<u>20,384</u>	<u>643,439</u>
У тому числі за неперіодичною оцінкою за справедливою вартістю	<u>623,055</u>	<u>20,384</u>	<u>643,439</u>

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Поточний звітний період

Розкриття інформації про нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Підприємства входять інші нематеріальні активи.

Поточний звітний період

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів станом на початок періоду становила 78 тис. грн. Протягом періоду нематеріальні активи не надходили та не вибували. Нараховано амортизації за рік на суму 26 тис.грн.

Поточний звітний період	Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Інші нематеріальні активи					
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи						
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи						
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу						
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	78	(22)	56	78	(22)	56
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу						
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		26	26		26	26
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		(26)	(26)		(26)	(26)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	78	(48)	30	78	(48)	30

Попередній звітний період	Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Інші нематеріальні активи			Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи						
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи						
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу						
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	7	0	7	7	0	7
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	71		71	71		71
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		22	22		22	22
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	71	(22)	49	71	(22)	49
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	78	(22)	56	78	(22)	56

Поточний звітний період	Нематеріальні активи та гудвіл						Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи та гудвіл		
	Інші нематеріальні активи			Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи та гудвіл		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість
Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу									
Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу									
Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі									
Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду	78	(22)	56	78	(22)	56	78	(22)	56
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі									
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(26)	26		(26)	26		(26)	26
Загальна сума збільшення (зменшення)	26	(26)	0	26	(26)	0	26	(26)	0

Поточний звітний період	Нематеріальні активи та гудвіл						Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи за винятком гудвілу					
	Інші нематеріальні активи								
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість
нематеріальних активах та гудвілу									
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду									
	78	(48)	30	78	(48)	30	78	(48)	30

Попередній звітний період	Нематеріальні активи та гудвіл						Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи та гудвіл		
	Інші нематеріальні активи			Нематеріальні активи за винятком гудвілу			Нематеріальні активи та гудвіл		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів	Балансова вартість
Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу									
Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу									
Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі									
Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду	7		7	7		7	7		7
Зміни у нематеріальних активах та гудвілі									
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	71		71	71		71	71		71
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу		(22)	22		(22)	22		(22)	22
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів та гудвілу	71	22	49	71	22	49	71	22	49
Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	78	(22)	56	78	(22)	56	78	(22)	56

[825900] Примітки - Непоточний актив, утримуваний для продажу, та припинена діяльність

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності), діяльність, що триває	<u>(269,830)</u>	<u>55,414</u>
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	<u>(269,830)</u>	<u>55,414</u>
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності), діяльність, що триває	<u>459</u>	<u>804</u>
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	<u>459</u>	<u>804</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності), діяльність, що триває	<u>300,295</u>	<u>(55,195)</u>
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>300,295</u>	<u>(55,195)</u>

[826380] Примітки - Запаси

Поточний звітний період

Розкриття інформації про запаси

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо запасів здійснюється згідно МСБО 2 «Запаси»

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Первісно Запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Опис формул собівартості запасів

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан.

Запаси, за чистою вартістю реалізації

1,281,697

Попередній звітний період

Розкриття інформації про запаси

Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо запасів здійснюється згідно МСБО 2 «Запаси»

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Первісно Запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місяця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Опис формул собівартості запасів

за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місяця розташування та приведення у теперішній стан.

Запаси, за чистою вартістю реалізації

369,027

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

Поточний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

По майбутніх витратах і платежах на підприємстві створюються забезпечення для виплат:

- невикористаних відпусток;
- неврахованих премій;
- інші нарахування та забезпечення.

Поточний звітний період

Розкриття інформації про інші забезпечення

Інші нарахування та забезпечення включають в себе нарахування за неодержаними документами щодо послуг, які стосуються періоду, в якому здійснено нарахування.

Поточний звітний період	Інше забезпечення	
	Різні інші забезпечення	
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Інше забезпечення на початок періоду	<u>12,748</u>	<u>12,748</u>
Зміни в інших забезпеченнях		
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, інші забезпечення	<u>11,901</u>	<u>11,901</u>
Забезпечення використані, інші забезпечення	<u>16,915</u>	<u>16,915</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	<u>(5,014)</u>	<u>(5,014)</u>
Інше забезпечення на кінець періоду	<u>7,734</u>	<u>7,734</u>

Попередній звітний період	Інше забезпечення	
	Різни інші забезпечення	
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Розкриття інформації про інші забезпечення		
Узгодження змін в інших забезпеченнях		
Інше забезпечення на початок періоду	<u>12,963</u>	<u>12,963</u>
Зміни в інших забезпеченнях		
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, інші забезпечення	<u>29,339</u>	<u>29,339</u>
Забезпечення використані, інші забезпечення	<u>29,554</u>	<u>29,554</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	<u>(215)</u>	<u>(215)</u>
Інше забезпечення на кінець періоду	<u>12,748</u>	<u>12,748</u>

У тому числі товари, реалізовані / продані
безпосередньо покупцям

123,469

123,469

123,469

123,469

123,469

123,469

123,469

123,469

У тому числі товари, реалізовані / продані
безпосередньо покупцям

4.556.409

4.556.409

4.556.409

4.556.409

4.556.409

4.556.409

4.556.409

4.556.409

У тому числі товари, реалізовані / продані
безпосередньо покупцям

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

У тому числі товари, реалізовані / продані
безпосередньо покупцям

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

4.679.878

[832410] Примітки - Зменшення корисності активів

Поточний звітний період

Розкриття інформації про зменшення корисності активів

Знецінення в сумі 73 тис. грн. виникло в 2021 році (2020 р. - 68 тис. грн.) у зв'язку із закінченням строку позовної давності дебіторської заборгованості.

Поточний звітний період	Активи	
	Інші активи, корисність яких зменшилась	
Розкриття інформації про збиток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності		
Розкриття інформації про збиток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	<u>73</u>	<u>73</u>

Попередній звітний період	Інші активи, корисність яких зменшилась	Активи
Розкриття інформації про збиток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності		
Розкриття інформації про збиток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	<u>68</u>	<u>68</u>

[832610] Примітки - Оренда

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оренду

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи обґрунтовано застосовувати можливість поновити або припинити оренду. Тобто, Компанія враховує всі фактори, які створюють економічний стимул для поновлення або припинення договору. Після дати початку Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення. Компанія включила період поновлення як частину строку оренди приміщення офісу, який не можна скасувати. Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

В подальшому зобов'язання з оренди оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди на основі додаткової ставки позики, представленої у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку.

Право використання активів амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія представляє свої права користування активом у складі основних засобів.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Подання оренди для орендаря		
Орендні зобов'язання на початок періоду		
Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	<u>1.069</u>	<u>8.147</u>
Орендні зобов'язання на початок періоду	<u>1.069</u>	<u>8.147</u>
Орендні зобов'язання на кінець періоду		
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	<u>3.672</u>	<u>1.069</u>
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	<u>7.474</u>	
Орендні зобов'язання на кінець періоду	<u>11.146</u>	<u>1.069</u>

[835110] Примітки - Податки на прибуток

Поточний звітний період

Розкриття інформації про податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податку на прибуток, який були накладено тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	<u>18,722</u>	<u>48,074</u>
Коригування відстроченого податку попередніх періодів	<u>204</u>	<u>(27,357)</u>
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	<u>18,926</u>	<u>20,717</u>

Поточний звітний період			Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди			
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди			
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	<u>6.887</u>	<u>6.887</u>	<u>6.887</u>
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	<u>(6.887)</u>	<u>(6.887)</u>	<u>(6.887)</u>
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	<u>6.887</u>	<u>6.887</u>	<u>6.887</u>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>	<u>18.722</u>
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	<u>(6.887)</u>	<u>(6.887)</u>	<u>(6.887)</u>

Попередній звітний період			Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди			
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди			
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи	<u>6,683</u>	<u>6,683</u>	<u>6,683</u>
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	<u>(6,683)</u>	<u>(6,683)</u>	<u>(6,683)</u>
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	<u>6,683</u>	<u>6,683</u>	<u>6,683</u>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	<u>(6,683)</u>	<u>(6,683)</u>	<u>(6,683)</u>

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	<u>72,350</u>	<u>182,757</u>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	<u>18,722</u>	<u>48,074</u>
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	<u>72,350</u>	<u>182,757</u>
Застосовувана ставка оподаткування	<u>18%</u>	<u>18%</u>
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	<u>18%</u>	<u>18%</u>

[842000] Примітки - Вплив змін валютних курсів

Поточний звітний період

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021	На 31 грудня 2020	Середній за 2020	На 31 грудня 2019	Середній за 2019
Гривня/ Долар США	27,2782	27.2862	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456

Попередній звітний період**Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів**

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти компанії вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції. Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

На 31 грудня 2020	Середній за 2020	На 31 грудня 2019	Середній за 2019
28,2746	26,9575	23,6862	25,8456

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Опис функціональної валюти	<u>Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції.</u>	<u>Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.</u>
Опис валюти подання	<u>Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.</u>	<u>Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.</u>
Чистий прибуток від курсових різниць	<u>1,133</u>	
Чистий збиток від курсових різниць		<u>121</u>

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	Валютні курси різних типів валют 1	Валютні курси різних типів валют 1
Валютні курси різних типів валют		
Валютні курси різних типів валют		
Курс валюти на початок періоду	<u>28.27</u>	<u>23.69</u>
Валютний курс на кінець періоду	<u>27.28</u>	<u>28.27</u>
Середній валютний курс	<u>27.29</u>	<u>26.96</u>

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	Загальна сума	Загальна сума
Валютні курси різних типів валют		
Валютні курси різних типів валют		
Курс валюти на початок періоду	<u>28.27</u>	<u>23.69</u>
Валютний курс на кінець періоду	<u>27.28</u>	<u>28.27</u>
Середній валютний курс	<u>27.29</u>	<u>26.96</u>

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Поточний звітний період

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень або виплат грошових коштів

Поточний звітний період

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан

Грошові кошти та їх еквіваленти

33,092

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан

33,092

Попередній звітний період**Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан**Грошові кошти та їх еквіваленти**

1,035

Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан

1,035

Поточний звітний період	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності		
	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	
Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності			
Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності			
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	<u>621,986</u>	<u>1,069</u>	<u>623,055</u>
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності			
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	<u>324,823</u>	<u>9,176</u>	<u>333,999</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	<u>324,823</u>	<u>9,176</u>	<u>333,999</u>
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	<u>946,809</u>	<u>10,245</u>	<u>957,054</u>

Попередній звітний період			Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності
	Короткострокові позики	Орендні зобов'язання	
Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності			
Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності			
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	<u>615,475</u>	<u>8,147</u>	<u>623,622</u>
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності			
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	<u>6,511</u>	<u>(7,078)</u>	<u>(567)</u>
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	<u>6,511</u>	<u>(7,078)</u>	<u>(567)</u>
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	<u>621,986</u>	<u>1,069</u>	<u>623,055</u>

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові кошти та їх еквіваленти, утримувані суб'єктом господарювання, які є недоступними для використання групою	<u>33,092</u>	<u>1,035</u>
Податки на прибуток сплачені (повернені)		
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	<u>0</u>	<u>22,719</u>
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	<u>0</u>	<u>22,719</u>

Попередній звітний період	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо консолідованих сегментів			Загальна сума суб'єкта господарювання щодо консолідованих сегментів		
	Операційні сегменти					
	Звітні сегменти	Всі інші сегменти	Сегменти	Звітні сегменти	Всі інші сегменти	Сегменти
	Звітний сегмент 1			Звітний сегмент 1		
Розкриття інформації про операційні сегменти						
Розкриття інформації про операційні сегменти						
Дохід	<u>3,913,093</u>	<u>3,913,093</u>	<u>3,913,093</u>	<u>3,913,093</u>	<u>3,913,093</u>	<u>3,913,093</u>
Амортизаційні витрати	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>	<u>2,094</u>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>	<u>48,074</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>
Прибуток (збиток)	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>	<u>134,683</u>
Активи	<u>1,650,409</u>	<u>1,650,409</u>	<u>1,650,409</u>	<u>1,650,409</u>	<u>1,650,409</u>	<u>1,650,409</u>
Зобов'язання	<u>1,419,846</u>	<u>1,419,846</u>	<u>1,419,846</u>	<u>1,419,846</u>	<u>1,419,846</u>	<u>1,419,846</u>
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	<u>68</u>	<u>68</u>	<u>68</u>	<u>68</u>	<u>68</u>	<u>68</u>
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	<u>55,414</u>	<u>55,414</u>	<u>55,414</u>	<u>55,414</u>	<u>55,414</u>	<u>55,414</u>
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	<u>804</u>	<u>804</u>	<u>804</u>	<u>804</u>	<u>804</u>	<u>804</u>
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>(55,195)</u>	<u>(55,195)</u>	<u>(55,195)</u>	<u>(55,195)</u>	<u>(55,195)</u>	<u>(55,195)</u>

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	Продукти та послуги	Продукти та послуги
Розкриття інформації про продукти та послуги		
Розкриття інформації про продукти та послуги		
Дохід від звичайної діяльності	<u>4,679,878</u>	<u>3,913,093</u>

Поточний звітний період

Розкриття інформації про географічні регіони

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, розподіляється за основними географічними ринками збуту та основною продукцією. Основні географічні регіони включають резидентів та нерезидентів

Поточний звітний період			Географічні регіони
	Країна походження суб'єкта господарювання	Іноземні країни	
Розкриття інформації про географічні регіони			
Розкриття інформації про географічні регіони			
Дохід від звичайної діяльності	<u>123,469</u>	<u>4,556,409</u>	<u>4,679,878</u>

Попередній звітний період	Географічні регіони		
	Країна походження суб'єкта господарювання	Іноземні країни	
Розкриття інформації про географічні регіони			
Розкриття інформації про географічні регіони			
Дохід від звичайної діяльності	<u>1,226,566</u>	<u>2,686,527</u>	<u>3,913,093</u>

Поточний звітний період

Розкриття інформації про основних клієнтів

Найбільшим клієнтом Компанії є материнська компанія, якій реалізується 97% товарів та послуг. Протягом 2021 року виручка від реалізації 10 найбільшим контрагентам становила 99% від загальної виручки від реалізації.

	Поточний звітний період
Інформація про основних клієнтів	<u>Найбільшим клієнтом Компанії є материнська компанія, якій реалізується 97% товарів та послуг.</u>

[880000] Примітки - Додаткова інформація

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Кількість та середня кількість працівників		
Середня кількість працівників	<u>38</u>	<u>36</u>