

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі звітом незалежного аудитора



www.bdo.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю "А.Ф. ЗЛАГОДА"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю "А.Ф. ЗЛАГОДА" (код ЄДРПОУ 33003862), місцезнаходження: 19453, Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, с. Шендерівка; тут та надалі – «Компанія»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Військова агресія Російської Федерації проти України стала підставою введення воєнного стану в Україні з 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Ці обставини викладені в Примітках 3 та 32 до фінансової звітності Компанії, у яких зазначається, що вони почалися й тривають в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження.

На дату затвердження фінансової звітності та на дату нашого аудиторського звіту бойові дії тривають у східних та південних областях України, але під загрозою бомбардування знаходиться вся територія країни. У результаті військових дій, що продовжуються, існують ризики наявності суттєвої невизначеності відносно можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. внаслідок:

- збоїв у діяльності, включаючи знецінення вартості або втрати частини або всіх своїх матеріальних активів робочої сили та ланцюжків постачання;
- неможливості виконувати свої боргові зобов'язання та мати регулярний доступ до своїх коштів;

Основа для думки із застереженням

незапланованого перерозподілу або нестачі ресурсів;

- підвищеного ризику кібератак;
- посилювання ймовірності збоїв у часі та роботі певних засобів контролю, застосованих Компанією.

Незважаючи на всі заходи, що вживаються Компанії для збереження активів та подальшої діяльності, фінансові результати Компанії в майбутніх періодах будуть залежати від подальшого розвитку ситуації та в теперішній час не мають дієвих прогнозів. За цих обставин, з огляду на непередбачуваність тривалості і масштабів війни з Російською Федерацією, її фактичний вплив на вартість активів, фінансове становище і потоки грошових коштів Компанії є невизначеним. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить не у повному обсязі розкриття інформації про це питання та про події після дати балансу.

2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 28 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Відповідно ми не змогли підтвердити залишки балансів та операцій з пов'язаними сторонами станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, що наведено у Примітці 27 цієї фінансової звітності.

3. Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки щодо договорів фінансової гарантії

Компанія не провела розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості щодо пов'язаних сторін, станом на 31 грудня 2022 року (сума заборгованості - 28 759 тис. грн.) та не відобразила цей резерв у балансі (звіті про фінансовий стан) на вищевказану дату. Також, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія не відобразила у балансі (звіті про фінансовий стан) резерв під очікувані кредитні збитки щодо договору поруки, наданої пов'язаній стороні (Примітка 28), що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування сум резервів, що були відображені в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, і можливого впливу на суму визнаних прибутків та збитків від зміни відповідних резервів, та впливу на податок на прибуток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) та інший сукупний дохід за 2022 та 2021 роки.

4. Оцінка прав використання орендованими земельними ділянками

Ми не змогли отримати прийнятні та достатні докази щодо повноти та точності інформації щодо договорів оренди земельних ділянок, укладених Компанією з фізичними та юридичними особами, що використовуються для ведення операційної діяльності Компанії, на підставі якої Компанія розраховує активи у вигляді прав використання орендованими земельними ділянками у сумі 333 746 тис. грн та зобов'язань за орендою у сумі 396 265 тис. грн., визнаних в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року та у сумі 309 338 тис. грн та зобов'язань за орендою у сумі 415 983 тис. грн., визнаних в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року. Таким чином, ми не мали змоги підтвердити правильність пов'язаних з цим розрахунком витрат на амортизацію прав оренди у сумі 76 573 тис. грн. та 88 847 тис. грн. за 2022 і 2021 роки відповідно та фінансові витрати за орендою у сумі 73 550 тис. грн. та 76 094 тис. грн. за 2022 і 2021 роки відповідно, визнаних у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Оцінка біологічних активів

Компанія оцінює біологічні активи за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Компанія має біологічні активи у вигляді тварин основного стада та тварин на відгодівлі, а також урожаї на корені, які оцінюються за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж, на основі методу дисконтованих грошових потоків відповідно до майбутніх витрат та прогнозних врожаїв. Окрім цього оцінюється збір врожаю на дату збору відповідно до вимог вищезазначених Стандартів. Ця оцінка є суттєвою для нашого аудиту, оскільки процес оцінки є комплексним та передбачає застосування суджень.

Нижче наведені ключові припущення, використані при підготовці прогнозу майбутніх грошових потоків:

- очікувані врожаї;
- кількість та вага тварин
- ціни;
- ставки дисконтування.

Враховуючи, що модель оцінки схильна до суттєвих змін фінансових результатів в залежності від зміни судження, та той факт, що модель в використовує неспостережені вхідні дані, ми визначили оцінку біологічних активів ключовим питанням аудиту.

Біологічні активи розкриті у Примітці 9 до даної фінансової звітності.

Під час нашого аудиту, проміж інших процедур, ми:

- оцінили облікову політику Компанії та методологію оцінки біологічних активів щодо відповідності застосованих методів оцінки МСБО 41, МСФЗ 13;
- проаналізували коректність та відповідність МСФЗ розкриттів інформації, наведених у фінансовій звітності.
- провели критичний аналіз припущень управлінського персоналу на основі історичних даних і, у відповідних випадках, зовнішніх параметрів (цін) та ринкових даних;
- провели аналіз вхідних даних, що були використані під час його оцінки активів.
- відвідували та провели нагляд за інвентаризацією

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами учасників Компанії відповідно до Протоколу загальних зборів учасників № 1-12/10/22 від 12 жовтня 2022 року.
2. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
3. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить чотири роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є третім роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
4. У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та

враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

5. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
6. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Збору власників від 18 вересня 2023 р.
7. Протягом 2022 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився цією датою.
8. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та в період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
9. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бережного Віталія Валерійовича

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 18 вересня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(I) - (VI)
ЗМІСТ	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
БАЛАНС	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	10
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	11
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ.....	11
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	13
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	15
6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ	23
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	27
8. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ (АКТИВИ В ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ)	27
9. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ	28
10. ЗАПАСИ.....	31
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	31
12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	32
13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	32
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	33
15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ З ОРЕНДИ	33
16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	33
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	34
18. ІНШІ ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
19. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ.....	34
20. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ	35
21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	35
22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	35
23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	35
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	36
25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	36
26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	36
27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	36
28. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	38
30. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	40
31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	40
32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	41

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці попередньої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність попередньої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 15 вересня 2023 року від імені керівництва Компанії:

Директор СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Войтович Ю.І.

Головний бухгалтер СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Баланюк О.С.



СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: СТОВ «А.Ф. ЗЛАГОДА»

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

Середня кількість працівників: 344

Одиниця виміру: тис. гривень без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: с. Шендерівка, Корсунь-Шевченківський район, Черкаська обл., 19453

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

32012939

7122510100

240

01. 11

v

**БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 року**

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31.12.2021	31.12.2022
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	-	-
первісна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	190	27
Основні засоби:	7	1010	132 063	134 160
первісна вартість		1011	279 332	311 572
Знос		1012	(147 269)	(177 412)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	9	1020	22 724	17 602
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	-	-
Інші необоротні активи	8	1090	309 338	333 746
Усього за розділом I		1095	464 315	485 535
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	372 975	489 518
Виробничі запаси		1101	59 224	50 376
Незавершене виробництво		1102	130 733	69 157
Готова продукція		1103	134 376	295 446
Товари		1104	48 642	74 539
Поточні біологічні активи	9	1110	113 787	60 815
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	21 646	48 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	28 197	8 470
з бюджетом		1135	4 147	3 748
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	239	163
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	6 295	12 264
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	694	4 481
Усього за розділом II		1195	547 980	628 092
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	1 012 295	1 113 627

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Прим.	Код рядка	31.12.2021	31.12.2022
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	21	21
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	524 754	517 973
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	524 775	517 994
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	284 987	342 115
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II:		1595	284 987	342 115
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	-	45 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	130 996	54 150
товари, роботи, послуги	17	1615	59 395	136 525
розрахунки з бюджетом	18	1620	7 250	13 398
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	18	1630	1 257	3 859
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	1635	3 220	28
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	18	1690	415	558
Усього за розділом III		1695	202 533	253 518
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	1 012 295	1 113 627

Директор СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Головний бухгалтер СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Войтович Ю.І.

Баланюк О.С.

Примітки на сторінках 11 - 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2022 рік

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

Стаття	Прим.	Код рядка	2022	2021
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	20	2000	768 957	896 285
Собівартість реалізованої продукції	21	2050	(855 653)	(777 876)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	118 409
Збиток		2095	(86 696)	-
Інші операційні доходи	24	2120	291 522	301 198
у тому числі дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	287 869	291 587
Адміністративні витрати	22	2130	(11 765)	(7 485)
Витрати на збут	23	2150	(77 468)	(88 194)
Інші операційні витрати	25	2180	(48 652)	(59 585)
Фінансові результати від операційної діяльності:			-	-
Прибуток		2190	66 941	264 343
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	26	2250	(73 722)	(76 094)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	188 249
Збиток		2295	(6 781)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	188 249
Збиток		2355	(6 781)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Стаття	прим.	Код рядка	2022	2021
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	35 265	188 249

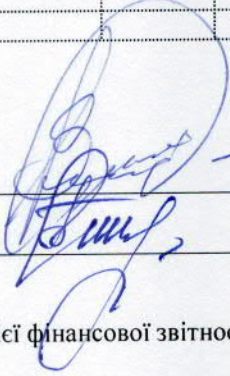
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Стаття	прим.	Код рядка	2022	2021
Матеріальні затрати		2500	(644 663)	(528 316)
Витрати на оплату праці		2505	(70 812)	(50 597)
Відрахування на соціальні заходи		2510	(9 393)	(11 061)
Амортизація		2515	(101 058)	(112 323)
Інші операційні витрати		2520	(167 612)	(230 843)
Разом		2550	(993 538)	(933 140)

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
Стаття	прим.	Код рядка	2022	2021
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	-	-

Директор СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Головний бухгалтер СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»


 _____ Войтович Ю.І.

_____ Баланюк О.С.

Примітки на сторінках 11 - 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року

код за ДКУД

Форма № 3

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування		3500	-	(6 781)	188 249	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	7,8	3505	106 716	-	120 648	-
чисті зміни справедливої вартості біологічних активів	9		-	(287 869)	-	(332 631)
збільшення (зменшення) забезпечень		3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць		3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій		3520	-	(141 242)	-	(39 314)
Прибуток (збиток) від участі в капіталі		3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	26	3540	73 722	-	76 094	-
Збільшення (зменшення) запасів		3551	-	(60 788)	-	(68 737)
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги		3553	-	(23 751)	36 365	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості		3554	20 202	-	32 957	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів		3557	290 082	-	232 293	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги		3561	77 130	-	-	(147 103)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом		3562	6 148	-	5 665	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування		3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці		3564	2 602	-	479	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань		3567	-	(3 049)	-	(2 714)
Грошові кошти від операційної діяльності		3570	53 122		102 251	
Сплачений податок на прибуток		3580	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	53 122	-	102 251	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації:						
фінансових інвестицій		3200	-	-	-	-
необоротних активів		3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих:						
Відсотків		3215	-	-	-	-
Дивідендів		3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-	-	-
Інші надходження		3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:						
фінансових інвестицій		3255	-	-	-	-
необоротних активів	7	3260	-	(32 077)	-	(1 325)
Виплати за деривативами		3270	-	-	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-	-	-
Інші платежі		3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	(32 077)	-	(1 325)

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від:						
Власного капіталу		3300	-	-	-	-
Отримання позик		3305	45 000	-	-	-
Інші надходження		3340	-	-	-	-
Витрачання на:						
Викуп власних акцій		3345	-	-	-	-
Погашення позик		3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів	14	3355	-	-	-	(8 100)
Витрачання на сплату відсотків	26	3360	-	(172)	-	-
Виплати за зобов'язаннями з оренди		3365	-	(59 904)	-	(88 961)
Інші платежі		3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	(15 076)	-	(97 061)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	5 969	-	3 865	-
Залишок коштів на початок року		3405	6 295	-	2 430	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	12 264	-	6 295	-



Директор СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Головний бухгалтер СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Войтович Ю.І.

Баланюк О.С.

Примітки на сторінках 11 - 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року

код за ДКУД

Форма № 4

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	УСЬОГО
Залишок на початок 2022 року	4000	21	-	-	-	524 754	-	-	524 775
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	21	-	-	-	524 754	-	-	524 775
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 781)	-	-	(6 781)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(6 781)	-	-	(6 781)
Залишок на кінець 2022 року	4300	21	-	-	-	517 973	-	-	517 994

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	УСЬОГО
Залишок на початок 2021 року	4000	21	-	-	107 461	229 044	-	-	336 526
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	21	-	-	107 461	229 044	-	-	336 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	188 249	-	-	188 249
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(107 461)	107 461	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(107 461)	295 710	-	-	188 249
Залишок на кінець 2021 року	4300	21	-	-	-	524 754	-	-	524 775

Директор СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Войтович Ю.І.

Головний бухгалтер СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Баланюк О.С.

Примітки на сторінках 11 - 41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Компанія створена та зареєстрована відповідно до законодавства України 16 травня 2002 року. Юридична адреса Компанії: 19453, с. Шендерівка, Корсунь-Шевченківський район, Черкаська обл.

Основним видом діяльності Компанії є вирощування зернових та технічних культур, тваринництво. Компанія обробляє близько 20,2 тис. га сільськогосподарської орної землі.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

Через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий з 2014 року збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією. У зв'язки з цим, наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилювався військово-політичний тиск з боку російської федерації. 21 лютого 2022 року росія визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та оголосило мобілізацію.

Війна, яка триває більше року, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України, що призвело до запровадження планових та аварійних відключень на всій території України. Близько 5 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

За оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 29,1% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку України забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти. В результаті індекс інфляції за 2022 рік підскочив до 26,6% порівняно з 10% за 2021 рік. Для стримання інфляції Національний банк декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% на початку 2021 року до 10% у січні 2022 року. У червні 2022 року під тиском факторів, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, НБУ прийняв рішення підвищити облікову ставку до 25%. Проте Україна отримує потужну багатосторонню фінансову підтримку з боку Євросоюзу, США, МВФ, Світового банку та інших структур, що покрило майже половину загальних потреб у 2022 році.

Перспективи української економіки у 2023 та 2024 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників. Основними чинниками впливу на економіку є продовження війни, зберігаються ризики блекаутів під час опалювального сезону, можливе подальше скорочення населення, так як небезпека стримує більшу частину українських мігрантів від повернення, вирогідна низька інвестиційна активність, морська логістика не зможе відновитися в повному обсязі та залишиться дорогою. Скорочення міжнародної допомоги, з 2024 р. може збільшити фіскальне навантаження, фіскалізація економіки, скасування податкових пільг на період військового часу, продовження перевірок, на тлі низької бази порівняння ВВП демонструє позитивні темпи зростання у 2023–2024 рр., проте фактично відбуватиметься топтання економіки на місці.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідальність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, за винятком біологічних активів, що відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданого при придбанні активів.

Підготовка звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності

Компанія підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік керівництвом Компанії було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Компанії, зокрема.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та існує невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що Компанією обробляються всі сільськогосподарські угіддя відповідно до планів сівобігу, у Компанії стабільні ланцюги постачання активів та є можливість реалізовувати власну продукцію своїм замовникам та споживачам.

Однак на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія оцінила, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Компанії, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якись із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій.

Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Головною підставою для цього є те, що Компанія попри скрутне становище в країні, зберегла прибутковість діяльності при незначному зниженні виручки, що дає упевненість у продовженні своєї діяльності. Також керівництвом Компанії було проведено аналіз діяльності за 2021-2022 роки та розроблено сценарій діяльності на 2023 та подальші роки. Компанія планує у 2023 році збільшити прибутковість діяльності. При розробці сценарію діяльності Компанія дотримувалась принципу обачності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призвело б до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у фінансовій звітності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати (примітка 32), на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки та припущення безперервно переглядаються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- Строк корисного використання основних засобів. Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Знецінення основних засобів та активів з права користування. Компанія оцінює на кожну звітну дату чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів та активів з права користування передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення необоротних активів.
- Оцінка справедливої вартості біологічних активів. Компанія здійснює оцінку біологічних активів при первісному визнанні і станом на кожну звітну дату за справедливою вартістю. Така оцінка здійснюється керівництвом Компанії без залучення незалежного оцінювача. Для визначення справедливої вартості Компанія використовує ціни на активних ринках на дату оцінки для біологічних активів тваринництва. При первісному визнанні біологічного активу, щодо якого відсутня інформація про ринкові ціни, а альтернативні розрахунки справедливої вартості не є достовірними, для визначення справедливої вартості Компанія використовує

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

теперішню вартість чистих грошових потоків, очікуваних від реалізації активу, застосовуючи при цьому поточну ринкову ставку дисконту і без урахування ефекту оподаткування. Компанія оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і вимагаються певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання (наприклад, кредитний рейтинг комбінованої компанії).

- Оцінка справедливої вартості сільськогосподарської продукції в момент збору врожаю. Керівництво Компанії оцінює справедливую вартість сільськогосподарської продукції в момент переходу в категорію сільськогосподарської продукції при досягненні певного віку та ваги з використанням цін на активних і відкритих ринках. Переоцінка проводиться відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Крім того, витрати на продаж на момент збору врожаю оцінюються й віднімаються з справедливої вартості. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є балансовою вартістю запасів на дату збору врожаю.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та техніко-технологічна залежність від майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки майбутніх перевірок, проведених податковими органами.
- Резерв очікуваних кредитних збитків. Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів у минулих періодах. На кожну звітну дату Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, що спостерігаються, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.
- Визнання доходу. Виручка оцінюється за очікуваною вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являє собою суми до отримання за товари, послуги за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість. Компанія визнає виручку, коли сума виручки може бути надійно оцінена; коли існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і коли дотримуються конкретні критерії щодо кожного виду діяльності. Оцінки Компанії базуються на умовах договорів з клієнтами та професійному судженні управлінського персоналу. Так, Компанія зазвичай заключає договори з клієнтами, які до моменту надходження замовлення від клієнта не призводять до виникнення юридично обумовлених прав і обов'язків у сторін, відповідно Компанія вважає датою початку дій договору, в контексті застосування МСФЗ 15, надходження замовлення від клієнта, а кожне замовлення обліковується як окремий договір. Невизначеність щодо ймовірності отримання компенсації на початку дії угоди, обліковується в майбутньому як можливі збитки від знецінення дебіторської заборгованості, а не як змінна компенсація, адже політикою Компанії є заключення договорів тільки в разі повної впевненості в отриманні компенсації. Відповідно, на початку дії угоди індивідуальні договори не містять ризиків не отримання коштів у майбутньому. Договори Компанії зазвичай не містять змінних компенсацій, знижок і невизначеної кількості товарів, що будуть поставлені у майбутньому, та інших факторів, що можуть вважатися змінною компенсацією.
- Зобов'язання з оренди. Договори оренди враховуються Компанією з одночасним визнанням і подальшим урахуванням активу в формі права використання і зобов'язання з оренди для кожного договору оренди. На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. При первісному визнанні дисконтованих орендних зобов'язань та активів з права користування використовується річний орендний платіж, актуальний на дату початку оренди. Подальші несуттєві (до 10%) та разові зміни орендної плати за окремими договорами визнаються як невизнані в розрахунках змінні платежі у прибутках/збитках. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки запозичення додаткових позикових коштів. Дана ставка, орендні платежі, термін оренди, а також ймовірність використання опціону на придбання базового активу є результатом оцінки керівництва Компанії. Для проведення оцінки Компанія використовує керівництво по застосуванню відповідно МСФЗ 16 «Оренда» разом з професійними судженнями і розуміння керівництвом бізнес-процесів. Для визначення ставки залучення

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

додаткових позикових коштів Компанія користується поточними доступними пропозиціями на ринку кредитів з подібними характеристиками і термінами.

- **Судові процеси.** Компанія застосовує істотні судження в процесі оцінки і відображення в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, що випливають із судових процесів та інших нерегульованих претензій, які вирішено шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідно під час оцінки ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх фахівців. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою компаній Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються в функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями

або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості (примітка 30).

Поточна/не поточна класифікація

Компанія класифікує актив як поточний, якщо:

- а) вона сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму звичайному операційному циклі;
- б) вона утримує актив з метою продажу;
- в) вона сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів.

Усі інші активи Компанія класифікує як непоточні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) вона сподівається погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу;
- б) вона утримує це зобов'язання з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) вона не має права на кінець звітного періоду відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Компанія класифікує як непоточні.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в звіті про фінансовий стан за відповідності критеріям визнання основних засобів, передбачених МСБО 16, та перевищенні встановленого вартісного критерію в сумі 20 тис. грн. для окремих об'єктів. У фінансовій звітності основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання активів. Нарахування зносу об'єктів основних засобів починається з моменту, коли об'єкт готовий до використання, тобто з моменту, коли актив знаходиться у місці та стані, які необхідні для того, щоб він міг функціонувати так, як

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

запланувало керівництво.

Очікуваний строк корисного використання основних засобів становить:

	<i>Термін корисної служби (роки)</i>
Земля	-
Будівлі та споруди	12-40
Техніка та обладнання	3-12
Транспортні засоби	3-10
Меблі та офісне обладнання	1-5
Об'єкти незавершеного будівництва	не амортизуються

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться до витрат по мірі їх виникнення. Найбільш значні витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а об'єкти, які було замінено, списуються. Прибутки та збитки від списання основних засобів відносяться на фінансові результати за мірою їх виникнення. Витрати на проведення капітального ремонту Компанія відображає як окремий компонент у складі основних засобів за умови дотримання критеріїв визнання.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Об'єкти незавершеного будівництва містять витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Об'єкти незавершеного будівництва на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) – це найменша обумовлена група активів компанії, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в прибутках або збитках в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

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

Компанія визначила ОГГК кожне з напрямків діяльності виробництва сільськогосподарської продукції (рослинництво, тваринництво).

Оренда (компанія в якості орендаря)

Компанія оцінює та відображає договори оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія при здійсненні діяльності орендує земельні ділянки комунальної форми власності та у фізичних осіб, які використовуються для сільськогосподарського виробництва.

Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування

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

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

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

Компанія амортизує актив в формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

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

Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Строк оренди, визначений Компанією включає:

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

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання Компанії з оренди, включають фіксовані платежі.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Після початку дії договору оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди шляхом:

- збільшення балансової вартості для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
- зменшення балансової вартості щодо орендних платежів;
- переоцінки балансової вартості для відображення перегляду оцінки або зміни договору оренди.

Компанія використовує спрощення практичного характеру щодо договорів, очікуваний строк який дорівнює або є меншим за 12 місяців. Договори, базовий актив за якими є малоцінним, обліковуються загальним порядком.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція під час збору врожаю

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сільськогосподарська діяльність визначається як біологічне перетворення біологічних активів в сільськогосподарську продукцію або в додаткові біологічні активи.

Компанія виділяє наступні категорії біологічних активів:

- довгострокові біологічні активи тваринництва;
- поточні біологічні активи тваринництва;
- поточні біологічні активи рослинництва.

Біологічні активи тваринництва представлені категоріями тварин як велика рогата худоба, свині, коні. Тварини класифікуються на довгострокові - основне стадо, та поточні - молодняк на відгодівлі.

Біологічні активи рослинництва представлені сільськогосподарськими культурами, які вирощує Компанія. Сільськогосподарські культури поділяються на цукровий буряк, пшеницю, ячмінь, кукурудзу, ріпак, сою, соняшник, сорго та інші. Сільськогосподарські культури класифікуються як поточні, оскільки середній термін їх корисного використання становить менше одного року.

Біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат на продаж, за винятком випадків, коли справедлива вартість не може бути достовірно оцінена. Біологічні активи, для яких ринкові ціни або вартість відсутні і для яких альтернативна оцінка справедливої вартості визначена як явно ненадійна, оцінюються за собівартістю мінус усі накопичені амортизаційні відрахування та всі накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на продаж включають всі витрати, необхідні для продажу активів, включаючи витрати для представлення активів на ринку.

Витрати, пов'язані з підготовкою землі до майбутнього посіву визнаються в складі інших запасів як незавершене виробництво.

Сільськогосподарська продукція, отримана або зібрана як урожай оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж під час отримання /збору врожаю.

Прибуток або збиток від змін справедливої вартості біологічних активів, за вирахуванням очікуваних витрат на продаж, прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, визнаються у періоді їх виникнення та відображаються в складі інших операційних доходів чи операційних витрат.

Отримана оцінка сільськогосподарської продукції вважається собівартістю на дату, коли починається застосовуватися МСБО 2 «Запаси».

Запаси

Запаси враховуються за найменшою із двох величин: за собівартістю або за чистою ціною реалізації. Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан. Чиста ціна реалізації є розрахунковою ціною продажу одиниці запасів, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшеною на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу такої одиниці запасів.

Облік вибуття запасів здійснюється з використанням методу середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти

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

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки. Категорії фінансових інструментів Компанії наведені в примітці 29.

Фінансові активи

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди (операції).

Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди підтвердження якої можуть бути інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка як базові дані використовує тільки дані спостережуваних ринків.

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Придбання та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується придбати фінансовий актив або здійснити його продаж. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору щодо фінансового інструменту.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка розглядається Керівництвом як така, що не містить значного компоненту фінансування, в тому числі з огляду на те, що строки погашення такої заборгованості менше 12 місяців, під час первісного визнання оцінюються за ціною операції - сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу об'єктів товарів або послуг з подальшим визнанням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує та надалі оцінює, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід. Усі фінансові активи Компанія класифікує як активи, які утримуються для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На кожну звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Компанія визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки, що оцінюються за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв під збитки за таким фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості (матричний метод). Компанія визнає очікувані кредитні збитки по пов'язаним підприємствам за індивідуальним підходом.

Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості відображаються в складі статті «Інші операційні витрати» в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи

- а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або
- б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передала, ані зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки передбачає, що витрати за відсотками протягом строку до погашення сплачуються за постійною ставкою до залишку зобов'язання, що визнається в звіті про фінансовий стан. «Витрати за відсотками» в даному контексті включають в себе початкові комісійні витрати і відсотки до сплати при погашенні, а також будь-які відсотки до сплати, у разі якщо зобов'язання не сплачені.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, зобов'язання за договорами оренди, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Після первісного визнання Компанія оцінює та класифікує фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються згодом за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображаються за чистою величиною тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або провести взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Право на взаємозалік, що розглядається, не повинно залежати від можливих майбутніх подій і повинно мати юридичну можливість здійснення за наступних обставин: в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, при невиконанні зобов'язань за платежем (подія дефолту) і у разі неспроможності або банкрутства.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана для продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в межах транзакції, що здійснюється в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що продаж активів або передача зобов'язання здійснюється або на основному ринку для таких активів чи зобов'язань, або – за умов відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для таких активів та зобов'язань. Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із застосуванням припущень, які учасники ринку використовуватимуть під час визначення ціни активу чи зобов'язання, зважаючи на те, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, шляхом використання цього активу щонайкраще й щонайефективніше, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який би використовував цей актив щонайкраще й щонайефективніше.

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія застосовує такі методи оцінки, які є доречними за обставин, що склалися, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, разом з цим максимально використовуючи відповідні спостережувані вхідні дані та мінімально використовуючи не спостережувані вхідні дані.

Усі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується, як описано нижче, в ієрархії справедливої вартості на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для вимірювання справедливої вартості в цілому:

- рівень 1 – Котирування цін (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- рівень 2 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку для певного активу або зобов'язання
- рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які не є спостережуваними на ринку для певного активу чи зобов'язання.

Стосовно активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їхнього переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі істотних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Власний капітал

Зареєстрований капітал являє собою сукупність коштів (вкладів, внесків, часток) засновників (учасників) у майно при створенні підприємства для забезпечення його діяльності в розмірах, визначених установчими документами.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - сума прибутку, що залишилася після сплати податків і частки, яка належить до виплати учасникам (дивідендів) або сума втрат, понесена в результаті ведення всіх видів діяльності в попередніх звітних періодах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Виплати працівникам

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку виплат працівникам Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам відповідно до МСБО 19 включають:

- короткострокові виплати працівникам,
- виплати при звільненні (вихідна допомога): виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

Підприємство виділяє наступні короткострокові виплати працівникам:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні (додаткові) відпустки та тимчасова непрацездатність;
- преміювання, у тому числі за результатами роботи за звітний період;
- негрошові пільги теперішнім працівникам, а саме: медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг.

Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. При розрахунку забезпечення на виплату відпусток та інших виплат працівникам в загальну його суму включається сума єдиного соціального внеску, що припадає на суму нарахованих майбутніх виплат.

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія також здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана вирощуванням біологічних активів і продажем сільськогосподарської продукції.

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові або (а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або (б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як виручку величину ціни за договором, віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна за договором є відшкодуванням, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай передбачають оплату після передачі покупцям контролю над товаром або послугою. Як правило, продажі здійснюються або в рахунок отриманого авансового платежу або з кредитним терміном до 10-ти днів, що відповідає ринковій практиці, з відображенням в подальшому торгової дебіторської заборгованості в складі оборотних активів.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені виходячи з умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договорами з покупцями відображені як аванси отримані в звіті про фінансовий стан.

Компанія не здійснює коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування (впливу вартості грошей у часі), якщо на момент укладення договору очікує, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт здійснює оплату за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається Компанією в момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцеві і покупець має повну свободу дій щодо товарів, і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання товарів покупцем. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики ушкоджень і втрати товару перейшли до покупця, покупець прийняв товари відповідно до договору, сплив строк дії положень про приймання товарів покупцем чи у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Оцінка доходу від виконання зобов'язань з доставки товару, що поставляється Компанією, проводиться виходячи з оціночних витрат на доставку, що враховуються при визначенні ціни продажу товару. Такі оціночні витрати в основному відповідають фактично понесеним витратам на доставку товару.

Дохід від наданих послуг

Компанія надає послуги з обробки землі, збирання врожаю. Виручка від надання послуг визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються.

При укладанні договорів з фіксованою винагородою щодо наданих послуг, може передбачатися сплата фіксованих сум відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем, якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дохід, що визнається за зобов'язаннями з доставки товару, що поставляється Компанією, визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Дохід визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються.

Оцінка доходу від виконання зобов'язань з доставки товару, що поставляється Компанією, проводиться виходячи з оціночних витрат на доставку, що враховуються при визначенні ціни продажу товару. Такі оціночні витрати в основному відповідають фактично понесеним витратам на доставку товару.

Єдиний податок

Відповідно до Податкового кодексу України сільськогосподарські компанії, що займаються виробництвом, переробкою і реалізацією сільськогосподарської продукції за певних умов можуть вибирати реєстрацію в якості платника податку на прибуток або платника єдиного податку третьої або четвертої групи.

Компанія є платниками єдиного податку четвертої групи, що передбачає звільнення від нарахування та сплати податку на прибуток підприємств.

Сума єдиного податку до сплати розраховується виходячи з категорії землі, її площі і грошової оцінки всіх земельних ділянок, що перебувають в оренді або у власності платника податків. Розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь залежить від категорії земель, їх розташування та становить (у відсотках до бази оподаткування):

- для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) – 0,95;
- для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях – 0,57;
- для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) – 0,57;
- для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях – 0,19;
- для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту – 6,33.

Єдиний податок відноситься на витрати в міру нарахування до сплати згідно вимог Податкового кодексу України.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші операційні витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, крім авансів виданих та отриманих, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ є сумою, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

6.1 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2022 року

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Посилання на Концептуальну основу

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

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

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Поправки до МСФЗ 16 «Основні засоби» - Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам 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 готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки не мають істотного впливу на Компанію.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41.

Дана поправка не має впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Поправки до МСБО 37 - «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - Обтяжливі договори - витрати на виконання договору.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно 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 реалізацію 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 явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Компанія застосовує дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку поточного річного звітного періоду.

Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує МСФЗ

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня компанія, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованих компаній та спільних підприємств, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного 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. Компанія 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.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Компанію.

6.2 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2023 року і пізніше

Зміни до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Компанія аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Ця зміна не вплине на фінансовий стан та фінансові результати Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі «Короткострокові зобов'язання» викладено в такій редакції:

«72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.»

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати навіть за наявності намірів суб'єкта господарювання здійснити дострокове погашення (п.75А).

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, якими вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами в бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Поправки роз'яснюють, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із виправлення помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін до бухгалтерських оцінок, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування виключень з правил первісного визнання, відповідно до МСБО 12, таким чином, що виключення більше не застосовуються до операцій, які призводять до виникнення рівних тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню.

Виключення застосовується лише в тому випадку, коли визнання активу з права користування та орендного зобов'язання (або зобов'язання та компонента активу з виведення з експлуатації) призводять до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню, які не є рівними.

Поправки також уточнюють, що вирахування в податкових цілях платежів в погашення зобов'язань є питанням судження (відповідно до податкового законодавства) про те, чи відповідають такі вирахування цілям оподаткування для зобов'язання, визнаного в фінансовій звітності) або пов'язаного активу.

Поправки набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття інформації про цей факт. Компанія повинна застосовувати поправки до операцій, що відбуваються на початку або після початку самого раннього з представлених порівняльних періодів.

Крім того, на початок раннього з представлених порівняльних періодів Компанія повинна визнати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню, пов'язаних з:

- активами з права користування та орендними зобов'язаннями;
- зобов'язаннями та відповідними сумами у складі активів з виведення з експлуатації. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

У 2023 році з'явилися поправки до мсбо 7 та мсфз 7 а також до мсбо 21

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Компанії представлені таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
31 грудня 2020	166	69 600	182 473	19 981	4 586	1 391	278 197
Надходження	-	-	-	-	-	1 325	1 325
Введення до експлуатації	-	1 162	732	463	169	(2 526)	-
Інше переміщення	-	-	617	-	(617)	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021	166	70 762	183 822	20 444	4 138	190	279 522
Надходження	-	-	-	-	-	32 077	32 077
Введення до експлуатації	-	7 559	22 405	2 276	-	(32 240)	-
Інше переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2022	166	78 321	206 227	22 720	4 138	27	311 599
ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ							
31 грудня 2020	-	(27 871)	(76 265)	(8 798)	(2 534)	-	(115 468)
Амортизаційні відрахування	-	(5 971)	(22 575)	(2 649)	(606)	-	(31 801)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021	-	(33 842)	(98 840)	(11 447)	(3 140)	-	(147 269)
Амортизаційні відрахування	-	(5 364)	(21 649)	(2 764)	(366)	-	(30 143)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2022	-	(39 206)	(120 489)	(14 211)	(3 506)	-	(177 412)
ЧИСТА ВАРТІСТЬ							
31 грудня 2020	166	41 729	106 208	11 183	2 052	1 391	162 729
31 грудня 2021	166	36 920	84 982	8 997	998	190	132 253
31 грудня 2022	166	39 115	85 738	8 509	632	27	134 187

Станом на 31.12.2022 року основні засоби первісною вартістю 37 025 тис. грн (на 31.12.2021 року – 29 006 тис. грн.) були повністю зношені, однак продовжували використовуватись Компанією у господарській діяльності.

Чиста балансова вартість основних засобів у заставі за кредитними договорами представлена наступним чином (прим. 16):

	31.12.2022	31.12.2021
Техніка та обладнання	19 600	-
Транспортні засоби	4 020	-
УСЬОГО	23 620	-

8. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ (АКТИВИ В ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ)

Компанія орендує землі сільськогосподарського призначення для вирощування рослин. Станом на 31 грудня 2022 року земельний банк склав 20,2 тисяч гектар (станом на 31 грудня 2021: 20,7 тисяч гектар). Основні суми виплат є по суті фіксованими та здійснюються один раз на рік восени або для порівняно не великої кількості договорів протягом року рівними сплатами. Компанія має велику кількість орендодавців, основну частину яких складають фізичні особи, окрім цього існують договори оренди у селищних рад, в яких Компанія здійснює свою діяльність.

Строки оренди складають від 10 до 49 років, і, відповідно, ці строки використовуються для амортизації активів в формі права користування.

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія має у розпорядженні єдиний клас об'єктів «Права користування земельними ділянками». Спрощення щодо договорів, очікуваний строк яких не перевищує 12 місяців та договорів, у яких об'єкт оренди має низьку вартість, не використовувались.

	2022	2021
Первісна вартість:		
на 1 січня	543 051	319 997
Находження	31 428	62 295
Модифікація	60 661	182 480
Вибуття	(77 910)	(21 721)
на 31 грудня	557 230	543 051
Амортизаційні відрахування:		
на 1 січня	(233 713)	(135 321)
Нарахована амортизація	(76 573)	(88 847)
Модифікація	8 892	(27 064)
Вибуття амортизації	77 910	17 519
на 31 грудня	(223 484)	(233 713)
Чиста балансова вартість:		
на 1 січня	309 338	184 676
на 31 грудня	333 746	309 338

Амортизація об'єктів права оренди включається до складу собівартості реалізованої продукції.

Доходи та витрати, що відносяться до оренди протягом року:

	2022	2021
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	76 573	88 847
Відсоткові витрати щодо зобов'язання з оренди (примітка 15)	73 550	76 094

9. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Біологічні активи складаються з поточних біологічних активів (сільськогосподарських культур та молодняка тварин) та довгострокових біологічних активів (тварини).

До тваринництва належить велика рогата худоба, включаючи молочну худобу із середньорічним періодом лактації дев'ять місяців, незрілої худоби та великої рогатої худоби, призначеної для продажу, а також інша худоба. Сільськогосподарські культури включають цукровий буряк, зернові, соняшник, соя, кормові культури та інші.

Станом на звітну дату біологічні активи були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові біологічні активи	17 601	22 724
Поточні біологічні активи	60 816	113 787
УСЬОГО	78 417	136 511

Довгострокові біологічні активи

Довгострокові біологічні активи представляють собою тварин основного стада. Зміна вартості довгострокових біологічних активів за період наведено нижче:

	Велика рогата худоба	Інші	УСЬОГО
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2020	8 084	397	8 481
Переміщення з (до) поточних біологічних активів	3 428	(96)	3 332
Ефект від змін у справедливій вартості	10 911	-	10 911
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2021	22 423	301	22 724
Переміщення з (до) поточних біологічних активів	21 713	-	21 713
Ефект від змін у справедливій вартості	(26 836)	-	(26 836)
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2022	17 300	301	17 601

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У натуральних показниках довгострокові біологічні активи представлені:

	<u>Велика рогата худоба</u>
Кількість, шт на 31.12.2021	541
Кількість, шт на 31.12.2022	766
Жива вага, кг на 31.12.2021	268 166
Жива вага, кг на 31.12.2022	384 406

Поточні біологічні активи

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Поточні біологічні активи тваринництва	11 727	22 861
Поточні біологічні активи рослинництва	49 089	90 926
УСЬОГО	60 816	113 787

Станом на звітну дату поточні біологічні активи тваринництва були представлені таким чином:

	<u>Велика рогата худоба</u>	<u>Інші</u>	<u>УСЬОГО</u>
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2020	4 635	318	4 953
Капіталізовані витрати	7 217	-	7 217
Переміщення з (до) поточних біологічних активів	(3 425)	95	(3 330)
Купівля (продаж)	24 799	(376)	24 423
Падіж/забій	(73)	-	(73)
Ефект від змін у справедливій вартості	(10 329)	-	(10 329)
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2021	22 824	37	22 861
Капіталізовані витрати	9 627	-	9 627
Переміщення з (до) поточних біологічних активів	(21 713)	-	(21 713)
Купівля (продаж)	11 612	141	11 753
Падіж/забій	(460)	-	(460)
Ефект від змін у справедливій вартості	(10 341)	-	(10 341)
ВАРТІСТЬ НА 31.12.2022	11 549	178	11 727

У натуральних показниках поточні біологічні активи тваринництва представлені:

	<u>Велика рогата худоба</u>
Кількість, шт на 31.12.2021	873
Кількість, шт на 31.12.2022	976
Жива вага, кг на 31.12.2021	281 348
Жива вага, кг на 31.12.2022	256 618

Станом на звітну дату поточні біологічні активи рослинництва були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ВАРТІСТЬ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ		52 694
Капіталізовані витрати	428 049	476 409
Переоцінка на дату збору врожаю	312 350	271 020
Переоцінка урожаю на корню	12 697	19 987
Збір врожаю	(794 933)	(729 184)
ВАРТІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	49 089	90 926

Поточні біологічні активи рослинництва складаються з:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Озима пшениця	32 525	62 357
Озимий ріпак	15 264	26 400
Озимий ячмінь	-	2 001
Озиме жито	1 300	168
УСЬОГО	49 089	90 926

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У натуральних показниках (га) поточні біологічні активи рослинництва представлені:

	31.12.2022	31.12.2021
Озима пшениця	4 198	4 077
Озимий ріпак	989	1 781
Озимий ячмінь	-	172
Озиме жито	299	40
УСЬОГО	5 486	6 070

Сільськогосподарська продукція, що зібрана за рік, визнана за справедливою вартістю, визначеною переважно на підставі ринкових цін, що склалися в період збору врожаю, за вирахуванням витрат на продаж, представлена наступним чином:

	2022		2021	
	Зібраний врожай, т	Вартість	Зібраний врожай, т	Вартість
Кукурудза	33 394	179 273	63 593	242 652
Пшениця	24 327	123 769	11 944	118 321
Соняшник	7 911	104 092	29 572	116 732
Цукровий буряк	150 238	240 381	159 533	134 344
Ячмінь	1 989	8 057	5 518	64 167
Соя	1 442	16 444	1 752	7 658
Ріпак	6 999	94 057	2 295	11 059
Сорго	-	-	1 866	21 624
Супутня та побічна продукція	-	28 860	-	12 627
УСЬОГО	-	794 933	-	729 184

Загальний ефект від визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів за справедливою вартістю представлений таким чином:

	2022	2021
Переоцінка на дату збору врожаю	312 350	271 020
Переоцінка урожаю на корню	12 697	19 987
Ефект від змін у справедливій вартості довгострокових біологічних активів тваринництва	(26 836)	10 911
Ефект від змін у справедливій вартості поточних біологічних активів тваринництва	(10 342)	(10 331)
УСЬОГО	287 869	291 587

Дохід/витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	325 046	291 587
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	(37 177)	-
УСЬОГО	287 869	291 587

Оцінка біологічних активів знаходиться в межах 2 (активи тваринництва) та 3 рівня ієрархії (рослинництво) справедливої вартості.

Для визначення справедливої вартості біологічних активів тваринництва враховуються наступні припущення:

- дохід від реалізації сільськогосподарських культур прогнозується на основі очікуваного обсягу зібраного зерна та олійних культур. Дохід від реалізації по тваринництву прогнозується з очікуваного надою молока, обсягу м'яса на дату забою;

- ціни на зерно, олійні насіння, молоко та м'ясо були отримані з ринкових ресурсів на кінець звітної періоду;

- виробничі витрати та витрати на продаж прогноуються виходячи з фактичних операційних витрат

Значне збільшення або зменшення окремо будь-яких вхідних даних призведе до суттєвого зменшення (збільшення) оцінки справедливої вартості.

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові ризики, пов'язані із сільськогосподарською діяльністю

Несприятливі погодні умови можуть привести до зміни виробництва сільськогосподарських культур Компанії. Дохід Компанії пов'язаний з вирощуванням зернових, олійних і зернобобових культур, що є одним з основних бізнес-сегментів. Погодні умови є значним ризиком, що впливає на рослинництво. Погані погодні умови (занадто суха або занадто волога погода) і непередбачувані зміни клімату можуть мати негативний вплив на діяльність і продуктивність Компанії. Також, значним ризиком є коливання цін на сільськогосподарську продукцію та сировину (насіння, засоби захисту рослин, паливо тощо). У свою чергу обсяги врожаю можуть мати істотний вплив на бізнес Компанії в цілому, результати діяльності та фінансовий стан.

10. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси Компанії були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Сільськогосподарська продукція	295 446	134 374
Цукор	74 408	48 505
Незавершене виробництво	69 157	130 733
Сировина та матеріали	28 179	36 150
Запасні частини і витратні матеріали	9 150	10 169
Паливо	8 378	10 878
Інші	4 800	2 166
УСЬОГО	489 518	372 975

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії визнала збитки від знецінення запасів у сумі 34 923 тис. грн. (31 грудня 2021 року – 40 623 тис. грн.) (Примітка 25).

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на звітну дату торгова дебіторська заборгованість включала наступне:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22 852	14 738
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги пов'язаних сторін	26 759	11 122
Разом дебіторська заборгованість	49 611	25 860
Резерв під очікувані кредитні збитки третіх осіб	(978)	(4 214)
Резерв під очікувані кредитні збитки пов'язаних осіб	-	-
УСЬОГО	48 633	21 646

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, згідно з яким використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк обліку всієї торгової дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до звітної дати, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості пов'язаних осіб визначається на індивідуальній основі виходячи з фінансового стану та наявності контролю над пов'язаною особою.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості третіх сторін визначається відповідно до матриці резервів та представлений в таблиці нижче. Матриця резервів ґрунтується на кількості днів прострочення активу:

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2022		
	Валова балансова вартість	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків*	Очікувані кредитні збитки
Поточна заборгованість	21 733	0,0%	-
Заборгованість з затримкою платежу менше 30 днів	-	26,9%	-
Заборгованість з затримкою платежу від 31-90 днів	-	53,9%	-
Заборгованість з затримкою платежу від 91-180 днів	336	58,5%	(197)
Заборгованість з затримкою платежу від 181-360 днів	8	74,6%	(6)
Заборгованість з затримкою платежу більше 360 днів	775	100,0%	(775)
УСЬОГО	22 852	-	(978)

	31.12.2021		
	Валова балансова вартість	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	Очікувані кредитні збитки
Поточна заборгованість	10 413	0,0%	-
Заборгованість з затримкою платежу менше 30 днів	107	0,0%	-
Заборгованість з затримкою платежу від 31-90 днів	-	42,2%	-
Заборгованість з затримкою платежу від 91-180 днів	8	49,8%	(4)
Заборгованість з затримкою платежу від 181-360 днів	-	67,8%	-
Заборгованість з затримкою платежу більше 360 днів	4 210	100,0%	(4 210)
УСЬОГО	14 738	-	(4 214)

Зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості, що відбулися у звітному періоді:

	2022	2021
РЕЗЕРВ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	(4 214)	(11 916)
Доходи (витрати) від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (прим.24)	3 236	7 702
РЕЗЕРВ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	(978)	(4 214)

У розрізі валют дебіторська заборгованість подана:

		31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість у гривнях	UAH	48 633	21 646
УСЬОГО		48 633	21 646

12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Безвідсоткові позики співробітникам	69	70
Інша поточна дебіторська заборгованість	94	169
УСЬОГО	163	239

13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в банках	12 264	6 294
Грошові кошти в касі	-	1
УСЬОГО	12 264	6 295

Всі гроші та їх еквіваленти номіновані у гривнях.

14. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії становить 21 тис. гривень, капітал сплачений повністю.

Учасники та долі володіння в капіталі зазначені в таблиці (в грн.):

	Доля володіння	31.12.2022	31.12.2021
Бобов Геннадій Борисович	54%	11,0	11,0
Савченко Михайло Миколайович	30%	6,1	6,1
Інші учасники (4 фізичні особи)	16%	3,4	3,4
УСЬОГО	100%	20,5	20,5

Протягом 2022 року змін у складі засновників Компанії не відбувалось.

Контролюючий власник Компанії - Бобов Геннадій Борисович.

За результатами 2020 року у 2021 році учасникам Компанії було виплачено 8 100 тис.грн. дивідендів, у 2022 році дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ З ОРЕНДИ

Компанія орендує земельні ділянки сільськогосподарського призначення для використання в операційній діяльності. Зобов'язання Компанії за орендою включають:

	31.12.2022	31.12.2021
Інші довгострокові зобов'язання	342 115	284 987
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	54 150	130 996
УСЬОГО	396 265	415 983

Інші довгострокові зобов'язання являють собою довгострокову частину зобов'язань за договорами оренди.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями являє собою поточну частину зобов'язань за договорами оренди.

Компанія орендує земельні ділянки сільськогосподарського призначення для використання в операційній діяльності. Зобов'язання Компанії за орендою включають:

	2022	2021
Зобов'язання на початок періоду, в т.ч.:	415 983	259 026
поточна частина	130 996	84 195
довгострокова частина	284 987	174 831
Придбання зобов'язань	31 428	62 295
Модифікації	19 515	155 415
Змінні платежі	(10 757)	28 209
Відсоткові витрати	73 550	76 094
Сплачено	(133 454)	(165 055)
Зобов'язання на кінець періоду, в т.ч.:	396 265	415 983
поточна частина	54 150	130 996
довгострокова частина	342 115	284 987

Загальний грошовий відтік по оренді у 2022 році склав 133 454 тис. гривень (2021 рік: 165 055 тис. гривень).

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити Компанії є короткостроковими та представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	Кінцева дата погашення	% ставка	31.12.2022	31.12.2021
ПАТ «Державний ощадний банк України»	UAH	09.11.2023	UIRD (3m) + 5%	30 000	-
ПАТ «Державний ощадний банк України»	UAH	30.10.2023	UIRD (3m) + 5% + Додаткова процентна ставка (20% - UIRD (3m) + 5%)	15 000	-
УСЬОГО				45 000	-

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кредити Компанії представлені кредитами, по яким нараховані відсотки за користування кредитними коштами сплачуються Фондом розвитку підприємництва в межах базової процентної ставки (UIRD (3m) + 5%).

Виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечені заставою технікою, обладнанням та транспортними засобами (Примітка 7), а також порукою поручителів.

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 363	59 247
Кредиторська заборгованість за основні засоби	162	148
УСЬОГО	136 525	59 395

Компанія закуповує насіння, засоби захисту рослин, паливо та інші матеріали зі звичайною відстрочкою платежу до 6 місяців. Станом на 31 грудня 2022 році поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з кредиторської заборгованості перед третіми сторонами в сумі 47 152 тис. грн. та перед пов'язаними особами в сумі 89 373 тис. грн. (2021: 30 810 тис. грн. та 28 585 тис. грн. відповідно) (примітка 27).

Вся кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги номінована в гривнях.

18. ІНШІ ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інші поточні зобов'язання Компанії подано таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання перед бюджетом	13 398	7 250
Зобов'язання з оплати праці	3 859	1 257
Зобов'язання за одержаними авансами	28	3 220
Інші поточні зобов'язання	558	415
УСЬОГО	17 843	12 142

Всі інші поточні зобов'язання номіновані в гривнях.

19. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, - це зобов'язання, за якими грошові потоки були класифіковані - або майбутні грошові потоки будуть класифіковані - у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

	31.12.2022	31.12.2021
Позики отримані (прим. 16)	45 000	-
Зобов'язання з оренди (прим. 15)	396 265	415 983
УСЬОГО	441 265	415 983

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи зміни внаслідок грошових потоків від фінансової діяльності та негрошові зміни.

	Позики отримані	Зобов'язання з оренди	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	УСЬОГО
САЛЬДО НА 31.12.2020	-	259 026	8 100	267 126
Грошові потоки				
Надходження грошових потоків	-	-	-	-
Вибуття грошових потоків	-	(165 055)	(8 100)	(173 155)
Негрошові потоки				
Нарахування відсотків (прим. 26)	-	76 094	-	76 094
Інші зміни	-	245 918	-	245 918
САЛЬДО НА 31.12.2021	-	415 983	-	415 983

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Позики отримані	Зобов'язаня з оренди	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	УСЬОГО
САЛЬДО НА 31.12.2021	-	415 983	-	415 983
Грошові потоки				
Находження грошових потоків	45 000	-	-	45 000
Вибуття грошових потоків	(172)	(133 454)	-	(133 626)
Негрошові потоки				
Нарахування відсотків (прим. 26)	172	73 550	-	73 722
Інші зміни		40 186	-	40 186
САЛЬДО НА 31.12.2022	45 000	396 265	-	441 265

20. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації продукції рослинництва	389 776	618 011
<i>Соняшник</i>	176 331	84 795
<i>Ріпак</i>	77 996	78 293
<i>Кукурудза</i>	70 020	298 303
<i>Пшениця</i>	53 152	132 286
<i>Ячмінь</i>	2 165	14 577
<i>Інша с/х продукція</i>	10 112	9 757
Дохід від реалізації цукру та продуктів переробки	291 320	197 903
Дохід від реалізації продукції тваринництва	58 317	39 057
Дохід від надання послуг	29 544	41 314
УСЬОГО	768 957	896 285

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації за елементами представлена наступним чином:

	2022	2021
Матеріальні витрати	644 663	528 055
Амортизація необоротних активів	100 451	111 689
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	73 591	58 227
Послуги отримані	36 737	52 578
Інші витрати	211	27 327
УСЬОГО	855 653	777 876

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Компанії подано таким чином:

	2022	2021
Послуги отримані	6 614	3 335
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	4 151	3 118
Амортизація необоротних активів	607	634
Ремонт і технічне обслуговування	-	11
Інші адміністративні витрати	393	387
УСЬОГО	11 765	7 485

23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати на зберігання	77 468	88 194
УСЬОГО	77 468	88 194

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Компанії подано таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції (прим. 9)	287 869	291 587
Доходи від зміни резерву очікуваних кредитних збитків	3 236	7 702
Дохід від курсових різниць та операцій купівлі (продажу) валюти	220	-
Інші доходи	197	1 909
УСЬОГО	<u>291 522</u>	<u>301 198</u>

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати Компанії склалися з:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Втрати від знецінення запасів	34 923	40 623
Єдиний податок	6 634	6 891
Послуги отримані	2 150	1 904
Благодійна допомога	710	6 830
Витрати від курсових різниць та операцій купівлі (продажу) валюти	-	82
Інші витрати	4 235	3 255
УСЬОГО	<u>48 652</u>	<u>59 585</u>

Благодійна допомога представляє собою нецільову допомогу орендодавцям та співробітникам, що видається на підставі індивідуальних звернень.

26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	73 550	76 094
Відсотки за кредит	172	-
УСЬОГО	<u>73 722</u>	<u>76 094</u>

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді будь-яких операцій, що можуть бути визначені як угоди з пов'язаними сторонами, приймається до уваги сутність таких операцій, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- власників і близьких членів їх родин, які є бенефіціарними власниками Компанії (прим.14);
- компанії, які перебувають під контролем або спільним контролем власників;
- ключовий керуючий персонал.

Операції з власниками:

Заборгованість Компанії за операціями з власниками і близькими членами їх родин, які є бенефіціарними власниками Компанії:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Кредиторська заборгованість з орендної плати	54	-

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Доходи та витрати Компанії за операціями з власниками і близькими членами їх родин, які є бенефіціарними власниками Компанії:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дивіденди виплачені	-	8 100

Операції з підприємствами, які перебувають під контролем або спільним контролем власників

Заборгованість Компанії за операціями з компаніями, які перебувають під контролем або спільним контролем власників:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (без вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	26 759	11 122
Аванси сплачені	5 522	12 027
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	89 373	28 585
Аванси одержані	-	3 202

Доходи та витрати Компанії за операціями з компаніями, які перебувають під контролем або спільним контролем власників:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виручка від реалізації товарів	675 245	811 602
Придбання товарів, робіт, послуг	198 832	200 796
Отримано позик	8	-

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаних сторін ТОВ «Корсунь-Шевченківське ХПП» та ТОВ «Панда» (див. примітка 28).

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії у кількості 3 чоловік. Ключовий керуючий персонал не отримував будь-якої винагороди за винятком заробітної плати в 5 097 тис. гривень за 2022 рік, за 2021 рік - 3 074 тис. гривень. Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

28. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Правові аспекти

Під час звичайного ведення господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Керівництво вважає, що остаточна сума зобов'язань, яка може виникнути внаслідок таких позовів і претензій, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Податкові ризики

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, зокрема контроль курсу обміну валют і митні правила, продовжують змінюватися внаслідок перехідного періоду в економіці. Положення законів і нормативних документів зазвичай нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших державних органів. Випадки різних трактувань законодавства є непоодинокими.

На діяльність Компанії та її фінансовий стан і надалі буде впливати розвиток політичної ситуації в Україні, а також застосування існуючих і майбутніх законодавчих і нормативних актів у сфері оподаткування. Керівництво вважає, що такі непередбачені обставини не матимуть на Компанію великого впливу, ніж на інші аналогічні підприємства в Україні.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія не має суттєвих ризиків щодо майбутніх податкових донарахувань або штрафних санкцій.

Гарантії та договори поруки

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаної сторони ТОВ «Корсунь-Шевченківське ХПП» за кредитними договорами з банком про надання кредитів на загальну суму до 234 313 тис. гривень (31 грудня 2021 року - за кредитним договором про надання кредиту на суму до 374 268 тис. гривень).

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаної сторони ТОВ «Панда» за кредитним договором з банком про надання кредиту на суму до 142 281 тис. гривень (31 грудня 2022 – 172 065 тис. гривень).

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Використовуючи фінансові інструменти, Компанія зазнає впливу таких фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками Компанії включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильна Компанія, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку із змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Компанії.

В цьому розділі представлена інформація щодо цілей Компанії, її політики та процедур оцінки фінансових ризиків і управління ризиками.

Категорії фінансових інструментів

На звітну дату фінансові інструменти представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Фінансові активи, що оцінені за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	48 633	21 646
Інша поточна дебіторська заборгованість	163	239
Гроші та їх еквіваленти	12 264	6 295
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	<u>61 060</u>	<u>28 180</u>
Позики отримані	45 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 525	59 395
Інші поточні зобов'язання	558	415
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	<u>182 083</u>	<u>59 810</u>

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим.11)	48 633	21 646
Інша дебіторська заборгованість (прим. 12)	163	239
Гроші та їх еквіваленти (за вирахуванням грошових коштів в касі) (прим.13)	12 264	6 294
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	<u>61 060</u>	<u>28 179</u>

Основні залишки грошових коштів Компанії розміщені на рахунках в банку з високим кредитним рейтингом.

Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи. Схильність Компанії до кредитного ризику по відношенню до торгової та іншої дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта.

Як правило, розрахунки за відвантажені товари / надані послуги здійснюються покупцями протягом 3-х денного терміну з дня відвантаження товарів / надання послуг чи закінчення місяця (для послуг зберігання). Разом з тим,

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

деяким з найбільших контрагентів Компанія реалізовує продукцію на умовах відстрочки платежу. Всі клієнти, яким Компанія реалізує продукцію на умовах відстрочки платежу, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки, встановлені відповідними договорами. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатнього обсягу коштів для своєчасного виконання своїх зобов'язань. Потреби Компанії в обіговому капіталі задовольняються як за рахунок притоку грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок отримання відстрочки платежів по оплаті торгової кредиторської заборгованості. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення цих зобов'язань на підставі договірних сум платежів без урахування дисконтування:

31.12.2022	звіт про фінансовий стан	на вимогу	менше 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	понад 5 років	УСЬОГО
Зобов'язання з оренди (прим.15)	396 265	-	38 725	81 427	354 352	199 267	673 771
Короткострокові кредити банків	45 000	-	258	45 774	-	-	46 032
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 363	-	61 363	75 000	-	-	136 363
Інші поточні зобов'язання	558	-	558	-	-	-	558
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	578 186	-	100 904	202 201	354 352	199 267	856 724
31.12.2021	звіт про фінансовий стан	на вимогу	менше 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	понад 5 років	УСЬОГО
Зобов'язання з оренди (прим.15)	415 983	-	25 772	105 224	357 365	127 526	615 887
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 247	-	26 368	32 879	-	-	59 247
Інші поточні зобов'язання (за вирахуванням позик отриманих)	12 142	-	8 507	3 635	-	-	12 142
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	487 372	-	60 647	141 738	357 365	127 526	687 276

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик, властивий фінансовим інструментам Компанії, включає в себе ризик зміни відсоткових ставок.

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде коливатися внаслідок зміни ринкових процентних ставок.

Основний процентний ризик Компанія пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Компанії, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Однак, враховуючи зростання облікових ставок НБУ в 2022 році з 10,0% до 25%, при отриманні нових кредитів або позик чи перегляді існуючих зобов'язань зі зростанням відсоткових ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату призвела б до зменшення власного капіталу та зростання збитку на 450 тис. грн на 31 грудня 2022 року (2021 : 0 тис. грн). Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема курси обміну валют, залишаються незмінними.

СТОВ «А. Ф. ЗЛАГОДА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувалися наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів, виданих Компанією, та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як біологічні активи, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії:

31.12.2022	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Біологічні активи	78 417		31 367	47 050	78 417
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	48 633			48 633	48 633
Інша дебіторська заборгованість	163			163	163
Гроші та їх еквіваленти	12 264		12 264		12 264
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається					
Короткострокові кредити банків	45 000		45 000		45 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 525			136 525	136 525
Інші поточні зобов'язання	558			558	558
31.12.2021	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Біологічні активи	136 511	-	52 609	83 902	136 511
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21 646	-	-	21 646	21 646
Інша дебіторська заборгованість	239	-	-	239	239
Гроші та їх еквіваленти	6 295	-	6 295	-	6 295
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається					
Позики отримані	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 395	-	-	59 395	59 395
Інші поточні зобов'язання (за вирахуванням позик отриманих)	415	-	-	415	415

31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає власний капітал як основне джерело капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований

